

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: KL Audit OÜ

registrikood: 10250407

tänava/talu nimi, Jõe 3

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10151

telefon: +372 6827804

faks: +372 6827801

e-posti aadress: ksenia@klpartners.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Muud nõuded	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Muud võlad	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12
Lisa 11 Üldhalduskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Tulumaks	13
Lisa 14 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Osaühingu põhitegevusalaks on äri- ja maksunõustamine.

Müügitulu 2011. aastal oli 12 560 eurot (2010.aastal oli 32 751 eurot). Käibe langus oli tingitud asjaolust, et osaühing ei osuta audiitorteenuseid alates 01.07.2010 seoses tegevuse viimisega osanikuga seotud ettevõttesse KL Partners OÜ, uue Audiitortevõtmise seaduse nõuetest lähtuvalt. 2010. aastal moodustasid audiitorteenused veel 62 % käibest.

Töötajaid 2011.aastal ei olnud. Juhatusel liikmele hüvitis ei makstud. Põhiteenuste osutamiseks osteti teenused sisse.

2011.aastal jätkatakse muude teenuste, sh. raamatupidamise ja ärinõustamise teenuste osutamist.

Olulisemad finantsnäitajad 2011. ja 2010. aastal:

Tulususe suhtarvud (%)	2011	2010
Käibe ärirentaablus	18,9	30,20%
Käibe puhasrentaablus	2,2%	27,90%
Likviidsussuhtarvud		
Maksevõime kordaja	3,7	4,8
<i>Käibe ärirentaablus:</i>	<i>Ärikasum / Müügitulud*100</i>	
<i>Käibe puhasrentaablus:</i>	<i>Puhaskasum / Müügitulud*100</i>	
<i>Maksevõime kordaja:</i>	<i>Käibevara / Lühiajalised kohustused</i>	

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	6 862	27 059	2
Nõuded ja ettemaksed	25 018	18 224	3
Kokku käibevara	31 880	45 283	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	1 065	1 065	
Kokku põhivara	1 065	1 065	
Kokku varad	32 945	46 348	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	8 485	9 382	6
Kokku lühiajalised kohustused	8 485	9 382	
Kokku kohustused	8 485	9 382	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 372	25 023	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	276	9 131	
Kokku omakapital	24 460	36 966	
Kokku kohustused ja omakapital	32 945	46 348	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	12 560	32 751	9
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-8 272	-19 763	10
Brutokasum (-kahjum)	4 288	12 988	
Turustuskulud	0	-24	
Üldhalduskulud	-1 390	-2 412	11
Muud ärikulud	-525	-649	
Äriksaum (kahjum)	2 373	9 903	
Finantstulud ja -kulud	1 301	1 267	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 674	11 170	
Tulumaks	-3 398	-2 039	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	276	9 131	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 373	9 903	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 873	3 988	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 876	-7 043	
Laekunud intressid	490	1 517	
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 993	-2 032	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 133	6 333	
Rahavood investeerimistegevusest			
Antud laenud	-29 785	-41 095	
Antud laenude tagasimaksed	21 939	47 700	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 846	6 605	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-11 218	-7 669	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-11 218	-7 669	
Kokku rahavood	-20 197	5 269	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 059	21 790	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-20 197	5 269	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 862	27 059	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	32 692	35 504
Aruandeaasta kasum (kahjum)			9 131	9 131
Makstud dividendid			-7 669	-7 669
31.12.2010	2 556	256	34 154	36 966
Aruandeaasta kasum (kahjum)			276	276
Makstud dividendid			-12 782	-12 782
31.12.2011	2 556	256	21 648	24 460

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused

OÜ KL Audit 2011 a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IAS ja Euroopa Ühenduse direktiivid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning Vabariigi Valitsuse ja rahandusministri vastavasisulistes määrustes, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Osaühing kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 2.

Majandusaasta aruanne on koostatud eurodes.

Aruandes on kasutatud võrreldes eelmise arvestusperioodiga jätkuvalt samu arvestuspõhimõtteid ja aruannete skeeme.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on ettevõtte arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on ettevõtte teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta, põhivara maksumuse alampiir on 639 eurot.

Põhivara remondi- ja hoolduskulud, mis tehakse eesmärgiga tagada ja säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivaragruppidele järgmised:

* Inventar 25 – 30 %
sealhulgas mööbel 25 %
arvutid 30 %

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 22/78 (01.jaanuarist 2008.a. 21/79) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt varemkehtinud äriseadustiku sättele on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, investeerimis- ja finantstehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ja lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	6 862	27 059
Kokku raha	6 862	27 059

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	950	950	
Ostjatelt laekumata arved	950	950	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	453	3
Muud nõuded	24 068	16 821	
Laenunõuded	22 652	14 806	
Intressinõuded	1 416	605	
Muud nõuded	0	1 410	
Kokku nõuded ja ettemaksed	25 018	18 224	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		519		531
Käibemaks	0	59	453	0
Üksikisiku tulumaks				56
Sotsiaalmaks		4		146
Kohustuslik kogumispension				8
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	582	453	741

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	22 652	22 652		
Intressinõuded	1 416	1 416		
Kokku muud nõuded	24 068	24 068		

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	14 806	14 806		
Intressinõuded	605	605		
Kokku muud nõuded	15 411	15 411		

Laenunõuded kannavad intressi 4 kuni 15%

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 018	6 727	
Võlad töövõtjatele	0	354	
Maksuvõlad	582	741	4
Muud võlad	6 885	1 560	7
Dividendivõlad	1 564	0	
Muud viitvõlad	5 321	1 560	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 485	9 382	

Lisa 7 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad		0	0	0
Muud viitvõlad	1 560	1 560	0	0
Kokku muud võlad	1 560	1 560		

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	1 564	1 564	0	0
Muud viitvõlad	5 321	5 321	0	0
Kokku muud võlad	6 885	6 885		

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 560	32 751
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	12 560	32 751
Kokku müügitulu	12 560	32 751
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audiitorteenused	0	20 186
Raamatupidamise ja konsultatsiooniteenused	12 560	12 565
Kokku müügitulu	12 560	32 751

Lisa 10 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud teenused	5 113	9 536
Üür ja rent	2 921	4 951
Tööjõukulud	0	5 004
Muud	238	272
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	8 272	19 763

Lisa 11 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	0	982
Transpordikulud	1 060	827
Koolituskulud	57	213
Muud	273	390
Kokku üldhalduskulud	1 390	2 412

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	0	3 762
Sotsiaalmaksud	0	1 242
Kokku tööjõukulud	0	5 004

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	12 782	3 398	7 669	2 032
Kokku	12 782	3 398	7 669	2 032

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	1 564	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	24 608	0	15 411	2 304

	2011	2010
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 423

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	0	3 762

Juhatuse liikmele ei ole aruandeaastal tasu ega hüvitisi makstud.

Aruande digitaalallkirjad

KL Audit OÜ (registrikood: 10250407) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Juhatuse liige	30.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	276
Kokku	21 648
Jaotamine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	18 648
Kokku	21 648

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	276
Kokku	21 648
Jaotamine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	18 648
Kokku	21 648

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	12560	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ksenia Lukkanen	45508286011		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6827804
Faks	+372 6827801
E-posti aadress	ksenia@klpartners.ee