

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: KL Audit OÜ

registrikood: 10250407

tänava/talu nimi, Jõe 3

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Muud nõuded	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Muud võlad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12
Lisa 11 Üldhalduskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Tulumaks	13
Lisa 14 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

TEGEVUSARUANNE

Osaühingu põhitegevusala on audiitorteenused ja äri- ja maksunõustamine.

Müügitulu 2010. aastal oli 512 tuhat krooni (2009.aastal oli 560 tuhat krooni), käibe langus 8,6 %. 2010. aastal moodustasid audiitorteenused 62 % käibest (2009.aastal 87% käibest). 2011.aastaks on planeeritud käibe langus, kuna ettevõtte ei osuta audiitorteenuseid seoses nimetatud tegevuse üleviimisega OÜ-sse KL Partners. Uue Audiitortevõtte seadusest tuleneva nõude kohaselt võib vandeaudiitor juhatuse liikmena esindada vaid ühte audiitorettevõtjat.

Töötajaid 2010.aastal ei olnud. Juhatuse liikmetele makstud hüvitiste kulu oli 78 296 krooni. Audiitori ja assistendi teenused osteti sisse.

2011.aastal jätkatakse muude teenuste osutamist.

Audiitorteenuseid ei osutata alates 01.07.2010 seoses tegevuse viimisega osanikuga seotud ettevõttesse KL Partners OÜ, uue Audiitortevõtte seaduse nõuetest lähtuvalt.

.

2011.aastal on sõlmitud notariaalne ühinemisleping OÜ-ga KL Partners.

Olulisemad finantsnäitajad 2010. ja 2009.aastal:

Tulususe suhtarvud (%)	2010	2009		
Käibe ärirentaablus	30,20%	63,14%		
Käibe puhasrentaablus	27,90%	56,91%		
Varade puhasrentaablus (ROA)	18,60%	12,34%		
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	25,20%	16,4%		
Likviidsussuhtarvud				
Maksevõime kordaja	4,8	3,1		
Likviidsuskordaja	4,8	3,1		
		<i>Ärikasum/Müügitulud*100</i>		
<i>Käibe ärirentaablus:</i>				
<i>Käibe puhasrentaablus:</i>		<i>Puhaskasum/Müügitulud*100</i>		
<i>Varade puhasrentaablus:</i>		<i>Puhaskasum/Keskmine vara*100</i>		
<i>Omakapitali puhasrentaablus:</i>		<i>Puhaskasum/Keskmine omakapital*100</i>		
<i>Maksevõime kordaja:</i>		<i>Käibevara/Lühiajalised kohustused</i>		
<i>Likviidsuskordaja:</i>		<i>Likviidsed varad/Lühiajalised kohustused</i>		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	423 383	340 935	2
Nõuded ja ettemaksed	285 149	454 912	3
Kokku käibevara	708 532	795 847	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	16 667	16 667	
Kokku põhivara	16 667	16 667	
Kokku varad	725 199	812 514	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	146 802	256 996	6
Kokku lühiajalised kohustused	146 802	256 996	
Kokku kohustused	146 802	256 996	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	8
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	391 518	192 607	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	142 879	318 911	
Kokku omakapital	578 397	555 518	
Kokku kohustused ja omakapital	725 199	812 514	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	512 439	560 374	9
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-309 227	-178 656	10
Brutokasum (-kahjum)	203 212	381 718	
Turustuskulud	-369	0	
Üldhalduskulud	-37 741	-24 260	11
Muud ärikulud	-10 153	-3 629	
Äriksaum (-kahjum)	154 949	353 829	
Finantstulud ja -kulud	19 829	13 460	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	174 778	367 289	
Tulumaks	-31 899	-48 378	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	142 879	318 911	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	154 949	353 829	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	62 396	-35 381	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-110 197	195 666	
Laekunud intressid	23 756	10 771	
Makstud ettevõtte tulumaks	-31 800	-48 378	
Kokku rahavood äritegevusest	99 104	476 507	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-16 667	
Antud laenud	-643 000	0	
Antud laenude tagasimaksed	746 344	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	103 344	-16 667	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-120 000	-182 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-120 000	-182 000	
Kokku rahavood	82 448	277 840	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	340 935	63 095	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	82 448	277 840	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	423 383	340 935	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000	4 000	374 607	418 607
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			318 911	318 911
Makstud dividendid			-182 000	-182 000
31.12.2009	40 000	4 000	511 518	555 518
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			142 879	142 879
Makstud dividendid			-120 000	-120 000
31.12.2010	40 000	4 000	534 397	578 397

Osakapital koosneb ühest osast, nimiväärtusega 40 000 krooni.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

OÜ KL Audit 2010 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 eesti kroonides.

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

Raha ja raha ekvivalendid

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

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.

Materiaalne põhivara

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta, põhivara maksumuse alampiir on 10 000.- krooni.

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 tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivaragruppidele järgmised:

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

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.

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 rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud 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.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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 maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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.

Tulude arvestus

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on 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 äriseadustikule 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

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	0	3 038
Arvelduskontod	423 383	337 897
Kokku raha	423 383	340 935

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	14 864	105 157	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 087	1 355	4
Muud nõuded	263 198	348 400	5
Laenunõuded	231 656	335 000	5
Intressinõuded	9 474	13 400	5
Muud nõuded	22 068	0	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	285 149	454 912	

Laenunõuded kannavad intressi 4%, tagastamise tähtaeg 2011.aasta.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		8 303		13 291
Käibemaks	7 087	0	1 355	0
Üksikisiku tulumaks		874		0
Sotsiaalmaks		2 284		0
Kohustuslik kogumispension		131		0
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 087	11 592	1 355	13 291

Lisa 5 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	231 656	231 656		
Intressinõuded	9 474	9 474		
Muud nõuded	22 068	22 068		
Kokku muud nõuded	263 198	263 198		

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	335 000	335 000		
Intressinõuded	13 400	13 400		
Kokku muud nõuded	348 400	348 400		

Laenunõuded on antud intressimääraga 4%, tagastamine tähtaeg 2011.aasta.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	105 248	118 718	
Võlad töövõtjatele	5 536	0	
Maksuvõlad	11 592	13 291	4
Muud võlad	24 426	124 987	
Muud võlad			
Kokku võlad ja ettemaksed	146 802	256 996	

Lisa 7 Muud võlad

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad	24 426	24 426		
Kokku muud võlad	24 426	24 426		

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud võlad	124 987	124 987		
Kokku muud võlad	124 987	124 987		

Lisa 8 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	512 439	560 374
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	512 439	560 374
Kokku müügitulu	512 439	560 374
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Auditorteenused	315 835	487 590
Muud teenused	196 604	72 784
Kokku müügitulu	512 439	560 374

Lisa 10 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(kroonides)

	2010	2009
Müügi eesmärgil ostetud teenused	149 204	32 182
Üür ja rent	77 460	81 147
Tööjõukulud	78 296	60 900
Muud	4 267	4 427
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	309 227	178 656

Lisa 11 Üldhalduskulud

(kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	15 360	9 600
Transpordikulud	12 941	2 710
Koolituskulud	3 326	900
Muud	6 114	11 050
Kokku üldhalduskulud	37 741	24 260

Lisa 12 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	58 869	45 787
Sotsiaalmaksud	19 427	15 113
Kokku tööjõukulud	78 296	60 900

Lisa 13 Tulumaks

(kroonides)

Tulumaksukulu komponendid	2010		2009	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	120 000	31 800	182 000	48 378
Kokku	120 000	31 800	182 000	48 378

Lisa 14 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0		14 276	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		36 050		36 050

	2010
	Ostud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	69 200

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	58 869	45 787

Aruande digitaalallkirjad

KL Audit OÜ (registrikood: 10250407) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Juhatuse liige	30.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	391 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)	142 879
Kokku	534 397
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	334 397
Kokku	534 397

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	391 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)	142 879
Kokku	534 397
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	334 397
Kokku	534 397

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	315835	61.63%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	196604	38.37%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ksenia Lukkanen	45508286011	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

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