

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ KL Partners

registrikood: 10789201

tänava/talu nimi, Tartu mnt 83

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10115

telefon: +372 5014232

e-posti aadress: ksenia@klpartners.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Kapitalirent	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Eraldised	11
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12
Lisa 11 Turustuskulud	13
Lisa 12 Üldhalduskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Tulumaks	13
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

KL Partners OÜ osutab alates 2001.aastast audiitor- ja konsultatsiooniteenuseid.

Aruandeaasta müügituluks kujunes 172 tuhat eurot, mis on 9,8% võrra suurem kui eelmisel aastal.

Aruandeaasta kasumiks kujunes 36 tuhat eurot.

Äriühingu investeeringud on suunatud peamiselt inimkapitali, tagamaks kvaliteetset teenust, meeldivat teenuse osutamise keskkonda ning klientide rahulolu kasvu. Täiendavalt investeeriti aruandeperioodil IT-alaste töövahendite täiustamisse ja uute tarkvarade kasutuselevõttu.

KL Partners OÜ 2016. aasta keskmine töötajate arv oli 5.

2017. aastal KL Partners OÜ jätkab audiitor- ja konsultatsiooniteenuse osutamist.

KL Partners OÜ juhatus kinnitab, et äriühingu igapäevase majandustegevuse juhtimisel on lähtutud EV kehtivast seadusandlusest, äriühingu põhikirjast ja heast äritavast.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	76 930	59 038	
Nõuded ja ettemaksed	95 152	97 751	2
Kokku käibevarad	172 082	156 789	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	39 875	45 416	4
Kokku põhivarad	39 875	45 416	
Kokku varad	211 957	202 205	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 125	6 006	5
Võlad ja ettemaksed	34 459	42 514	6
Eraldised	1 917	1 917	7
Kokku lühiajalised kohustised	42 501	50 437	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	24 106	30 254	5
Kokku pikaajalised kohustised	24 106	30 254	
Kokku kohustised	66 607	80 691	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Kohustuslik reservkapital	1 200	1 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	96 314	72 126	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 836	36 188	
Kokku omakapital	145 350	121 514	
Kokku kohustised ja omakapital	211 957	202 205	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	172 958	157 563	9
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-70 668	-62 497	10
Brutokasum (-kahjum)	102 290	95 066	
Turustuskulud	-399	-306	11
Üldhalduskulud	-66 349	-57 772	12
Muud äritulud	3 792	2 065	
Muud ärikulud	-251	-1 058	
Ärikasum (kahjum)	39 083	37 995	
Intressitulud	461	2 030	
Intressikulud	-670	-831	
Muud finantstulud ja -kulud	-38	-6	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	38 836	39 188	
Tulumaks	-3 000	-3 000	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 836	36 188	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KL Partners OÜ 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

KL Partners OÜ aruanne on koostatud eruodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenäoliseks.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639 eurot

Rendid

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. 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.

Finantskohustised

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.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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.

Maksustamine

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 20/80 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	14 127	14 127
Ostjatelt laekumata arved	14 127	14 127
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		0
Muud nõuded	78 745	78 745
Laenunõuded	64 186	64 186
Intressinõuded	14 559	14 559
Ettemaksed	2 280	2 280
Tulevaste perioodide kulud	2 280	2 280
Kokku nõuded ja ettemaksed	95 152	95 152
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	18 051	18 051
Ostjatelt laekumata arved	19 851	19 851
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 800	-1 800
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	258	258
Muud nõuded	77 516	77 516
Laenunõuded	61 186	61 186
Intressinõuded	14 106	14 106
Viitlaekumised	2 224	2 224
Ettemaksed	1 926	1 926
Tulevaste perioodide kulud	1 891	1 891
Muud makstud ettemaksed	35	35
Kokku nõuded ja ettemaksed	97 751	97 751

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 043		1 125
Käibemaks		1 656		3 511
Üksikisiku tulumaks		805		583
Erisoodustuse tulumaks		60		60
Sotsiaalmaks		1 881		1 253
Kohustuslik kogumispension		119		81
Töötuskindlustusmaksed		102		64
Ettemaksukonto jääk	0		258	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad		5 666	258	6 677

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014						
Soetusmaksumus	52 000	52 000	2 913			54 913
Akumuleeritud kulum	-659	-659	-2 301			-2 960
Jääkmaksumus	51 341	51 341	612			51 953
Ostud ja parendused			1 703			1 703
Amortisatsioonikulu	-7 904	-7 904	-336			-8 240
31.12.2015						
Soetusmaksumus	52 000	52 000	4 616			56 616
Akumuleeritud kulum	-8 563	-8 563	-2 637			-11 200
Jääkmaksumus	43 437	43 437	1 979			45 416
Ostud ja parendused			705	2 500	2 500	3 205
Muud ostud ja parendused			705	2 500	2 500	3 205
Amortisatsioonikulu	-7 904	-7 904	-842			-8 746
31.12.2016						
Soetusmaksumus	52 000	52 000	5 321	2 500	2 500	59 821
Akumuleeritud kulum	-16 467	-16 467	-3 479			-19 946
Jääkmaksumus	35 533	35 533	1 842	2 500	2 500	39 875

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	30 231	6 125	24 106	Euribor +2%	EUR	28.11.2019
Kapitalirendikohustised kokku	30 231	6 125	24 106			

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	36 260	6 006	30 254	Euribor +2%	EUR	28.11.219
Kapitalirendikohustised kokku	36 260	6 006	30 254			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	35 533	43 437
Kokku	35 533	43 437

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 803	2 803
Võlad töövõtjatele	4 605	4 605
Maksuvõlad	5 666	5 666
Muud võlad	21 385	21 385
Dividendivõlad	18 081	18 081
Muud viitvõlad	3 304	3 304
Kokku võlad ja ettemaksed	34 459	34 459
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 356	5 356
Võlad töövõtjatele	4 121	4 121
Maksuvõlad	6 677	6 677
Muud võlad	24 875	24 875
Dividendivõlad	23 081	23 081
Muud viitvõlad	1 794	1 794
Saadud ettemaksed	1 485	1 485
Tulevaste perioodide tulud	1 128	1 128
Muud saadud ettemaksed	357	357
Kokku võlad ja ettemaksed	42 514	42 514

Lisa 7 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2015
Eraldis tulevaste kohustuste katteks	1 917	1 917
Kokku eraldised	1 917	1 917
	31.12.2015	31.12.2016
Eraldis tulevaste kohustuste katteks	1 917	1 917
Kokku eraldised	1 917	1 917

Eraldised on moodustatud eelmiste perioodide dokumentide arhiveerimise ja hävitamise kulude katteks.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	172 958	157 563
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	172 958	157 563
Kokku müügitulu	172 958	157 563
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audit	137 713	128 849
Ülevaatus	24 633	22 950
Muud kindlustandvad audiitorteenused	4 415	3 260
Muu äritegevus, sh. nõustamisteenused ja raamatupidamisteenused	3 030	385
Muud tulud	3 167	2 119
Kokku müügitulu	172 958	157 563

Lisa 10 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2016	2015
Alltöövõtutööd	150	21 009
Transpordikulud	3 449	2 339
Mitmesugused bürookulud	3 083	2 394
Koolituskulud	2 081	1 476
Tööjõukulud	59 859	33 415
Vastutuskindlustus	488	492
Liikmemaksukulu	1 558	1 372
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	70 668	62 497

Lisa 11 Turustuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Reklaamikulud	399	306
Kokku turustuskulud	399	306

Lisa 12 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	9 060	7 777
Transpordikulud	5 067	2 427
Mitmesugused bürookulud	16 954	14 070
Lähetuskulud	1 197	420
Koolituskulud	798	798
Riiklikud ja kohalikud maksud	659	698
Kulu ebatähtsusest laekuvatest nõuetest	2 227	1 800
Tööjõukulud	21 641	21 542
Amortisatsioonikulu	8 746	8 240
Kokku üldhalduskulud	66 349	57 772

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	60 721	41 401
Sotsiaalmaksud	20 369	13 366
Töötuskindlustus	410	190
Kokku tööjõukulud	81 500	54 957
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	4	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	12 000	3 000	12 000	3 000
Kokku	12 000	3 000	12 000	3 000

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	78 745	75 292

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	13 194	13 194

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

OÜ KL Partners (registrikood: 10789201) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KSENIA LUKKANEN	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	96 314
Aruandeaasta kasum (kahjum)	35 836
Kokku	132 150
Jaotamine	
Dividendideks	-12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	120 150
Kokku	108 150

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	166761	96.42%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	6197	3.58%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ksenia Lukkanen	45508286011		12000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5014232
E-posti aadress	ksenia@klpartners.ee