

KL PARTNERS OÜ
TALLINN

2007. A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Juriidiline aadress:	Jõe 3 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10789201
Telefon:	37 268 144 54
Faks:	37 268 144 51
E-mail:	ksenia@klpartners.ee
Põhitegevusala:	Audiitor- ja konsultatsiooniteenused (69201)
Aruandeaasta algus ja lõpp: :	01.01.2007-31.12.2007

Sisukord

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne.....	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne.....	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha ja pangakontod	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksud.....	12
Lisa 5 Varud.....	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 7 Kapitalirent.....	13
Lisa 8 Kasutusrent.....	14
Lisa 9 Laenukohustused	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed.....	14
Lisa 11 Pikaajalised eraldised	14
Lisa 12 Osakapital.....	14
Lisa 13 Müügitulu	15
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade,teenuste) kulu.....	15
Lisa 15 Üldhalduskulud	15
Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega	15
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	16
Juhatuse allkirjad 2007. majandusaasta aruandele.....	17

ETTEVÕTTE LÜHISELOOMUSTUS JA KONTAKTANDMED

KL Partners OÜ peamiseks tegevusalaks on audiitor- ja konsultatsiooniteenused.

Juriidiline aadress:	Jõe 3 10151 Tallinn Eesti Vabariik
Äriregistri nr.	10789201
Telefon:	37 268 144 54
Faks:	37 268 144 51
E-mail:	ksenia@klpartners.ee
Aruandeaasta algus ja lõpp: :	01.01.2007-31.12.2007

TEGEVUSARUANNE

KL Partners asutati 05.07.2001.a. Majandustegevusega alustati 2001.a. septembris. Äriühingu põhitegevuseks on audiitor- ja konsultatsiooniteenused.

Aruandeaasta käive oli 1,8 miljonit, mis on vähenenud võrreldes eelneva aastaga 7%. Sealjuures on aruandeaasta kasum vähenenud eelmise aastaga võrreldes 224 tuhat krooni võrra seoses palgakulu kasvuga.

Äriühingu investeringud on suunatud peamiselt inimkapitali tagamaks kvaliteetset teenust, meeldivat teenuse osutamise keskkonda ning klientide rahulolu kasvu.

KL Partners OÜ 2007. aasta keskmine töötajate arv oli 4. Töötajatele arvestatud töötasude kogusumma koos sotsiaalmaksuga oli 811 400 krooni. Juhatuse liikmetele maksti töötasu kokku 367 088 krooni.

2008. 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.

Käesolev majandusaasta aruanne on koostatud 29.jaanuaril 2008.a.

Olulisemad finantssuhtarvud:

	31.12.2007	31.12.2006
Ärirentaablus (ärikasum/müügitulu)%	7.1	18.3
Puhasrentaablus (puhaskasum/müügitulu)%	2.8	14.4
Omakapitali tootlus ROE	9.9	51.4
(puhaskasum/12 kuu keskmine omakapital)%		
Koguvara rentaablus	5.2	34.9
(puhaskasum/12 kuu varade keskmine maksumus)%		

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 16 toodud KL Partners OÜ 2007. a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud põhimõtted, arvestusmeetodid ja hindamiselused on kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava nõuetega;

raamatupidamise aastaaruanne kajastab ettevõtte finantsseisundit ja majandustulemust õigesti ja õiglaselt;

KL Partners OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Juhatus liige
Ksenia Lukkanen

Tallinn, 29. jaanuar 2008

Bilanss

	Lisa nr	31/12/2007	31/12/2006
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	324 874	226 311
Nõuded ja ettemaksed	3	488 023	525 942
Varud	5	-	2 690
Käibevara kokku		812 897	754 943
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6	234 573	96 598
Põhivara kokku		234 573	96 598
VARAD KOKKU		1 047 470	851 541
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	9	29 433	-
Võlad ja ettemaksed	10	325 270	247 275
Lühiajalised kohustused kokku		354 703	247 275
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	9	239 276	-
Pikaajalised eraldised	11	30 000	30 000
Pikaajalised kohustused kokku		269 276	30 000
KOHUSTUSED KOKKU		623 979	277 275
Omakapital			
Osakapital	12	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		330 266	254 367
Aruandeaasta kasum (kahjum)		49 225	275 899
OMAKAPITAL KOKKU		423 491	574 266
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 047 470	851 541

Kasumiaruanne
SKEEM 2

	Lisa nr.	2007	2006
Müügitulu	13	1 771 383	1 914 247
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	14 -	126 543 -	295 889
Brutokasum		1 644 840	1 618 358
Turustuskulud	-	63 645 -	18 850
Üldhalduskulud	15 -	1 453 748 -	1 245 856
Muud äritulud		4 385	899
Muud äriksulud	-	5 189 -	4 711
Äriksusum (-kahjum)		126 643	349 840
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud		751	557
Intressikulud	-	21 759 -	14 757
Kokku finantstulud ja -kulud	-	21 008 -	14 201
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		105 635	335 639
Tulumaks	-	56 410 -	59 740
Aruandeaasta kasum		49 225	275 899

Rahavoogude aruanne

	Lisa nr	2007	2006
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		126 643	349 840
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6,7	123 707	82 369
Mitterahaliste tehingute mõju		-	50 000
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3	37 919 -	233 664
Varude muutus	5	2 690 -	2 690
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	10	2 923	15 779
Makstud intressid	-	23 609 -	14 757
Makstud ettevõtte tulumaks	-	39 487 -	59 740
Kokku rahavood äritegevusest		230 786	187 136
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	- 261 682 -	34 365
sh kapitalirendiga		261 682	-
Saadud intressid		751	557
Kokku rahavood investeerimistegevusest		751 -	33 808
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud		200 000	-
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-	192 974	-
Makstud dividendid	-	140 000 -	200 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		- 132 974 -	200 000
Rahavood kokku		98 563 -	46 672
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	226 311	272 983
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2	98 563 -	46 672
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	324 874	226 311

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	454 367	498,367
väljakuulutatud dividendid			- 200 000 -	200 000
Aruandeperioodi puhaskasum			275 899	275 899
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	530 266	574 266
väljakuulutatud dividendid			- 200 000 -	200 000
Aruandeperioodi puhaskasum			49 225	49 225
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	379 491	423 491

Lisainformatsioon on toodud lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

KL Partners OÜ 2007. 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.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ostjate vastu

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 vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 laekuvas summas.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse 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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust 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 lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Muu inventar, tööriistad, siseseade ja IT seadmed 3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

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. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti 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

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 kulusi. 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 21/79 (kuni 31. detsembrini 2007 kehtis maksumäär 22/78) 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, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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

Rahavoogude aruanne

KL Partners OÜ rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korregeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, investeerimis- ja finantseerimistehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

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 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2006</u>
Sularaha kassas	1 000	-
Pangakontod	323 874	226 311
Raha kokku	324 874	226 311

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2006</u>
Nõuded ostjate vastu	462 209	508 739
<i>Ostjatelt laekumata arved</i>	462 209	508 739
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad</i>	-	-
<i>summad</i>		
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	25 814	17 203
Nõuded ja ettemaksed kokku	488 023	525 942

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	<u>31/12/2007</u>		<u>31/12/2006</u>	
	<u>Ettemaks</u>	<u>Maksuvõlg</u>	<u>Ettemaks</u>	<u>Maksuvõlg</u>
Ettevõtte tulumaks		806		6 284
Käibemaks		16 404		54 248
Üksikisiku tulumaks		14 934		15 874
Sotsiaalmaks		26 488		27 873
Kohustuslik kogumispension		1 597		1 690
Töötuskindlustusmaks		414		344
Maksuintressid		4		55
Kokku	0	60 647	0	106 368

Lisa 5 Varud

	31/12/2007	31/12/2006
Lühiajalised ettemaksed hankijatele	-	2 690
Varud kokku	-	2 690

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisseseade	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2006	-	318 118	318 118
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	-	221 520	- 221 520
Jääkmaksumus 31.12.2006	-	96 598	96 598
Aruandeperioodil soetatud põhivara	261 682	-	261 682
Arvestatud kulum	- 64 764	- 58 943	- 123 707
Soetusmaksumus 31.12.2007	261 682	318 118	579 800
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	- 64 764	- 280 463	- 345 227
Jääkmaksumus 31.12.2007	196 918	37 655	234 573

Lisa 7 Kapitalirent

Ettevõtte kui rentnik:

	Masinad ja seadmed	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2006		
Soetusmaksumus	261 682	261 682
Akumuleeritud kulum	-64 764	-64 764
Jääkmaksumus	196 918	196 918
Saldo seisuga 31.12.2007		
Soetusmaksumus	261 682	261 682
Akumuleeritud kulum	-64 764	-64 764
Jääkmaksumus	196 918	196 918

Kapitalirendi kohustuste kohta on informatsioon toodud lisas 9.

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel sõiduauto.

Lisa 8 Kasutusrent

Ettevõtte kui rentnik:

KL Partners OÜ on võtnud kasutusrendile sõiduauto.

	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>
Perioodi rendikulu kasutusrendilepingutest	40 862	42 024
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud mittekatkestatavatest rendilepingutest:	114 377	155 239
<i>s.h kuni 1 aasta</i>	<i>42 698</i>	<i>40 862</i>
<i>1-5 aastat</i>	<i>71 680</i>	<i>114 377</i>

Lisa 9 Laenukohustused

	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>			
	<u>Saldo</u>			
	<u>31.12.2007</u>	<u>12 kuu jooksul</u>	<u>1-5 aasta jooksul</u>	<u>Intressi-määr</u>
Kapitalirent	68 709	2 9 433	39 276	6 kuu EURIBOR + 1.80%
Muud võlakohustused	200 000		200 000	
Kokku	268 708	29 433	239 276	

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

	<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2006</u>
Võlad tarnijatele	20 829	8 035
Võlad töövõtjatele	31 500	33 335
Puhkusekohustus	57 497	28 909
Maksuvõlad (lisa 4)	60 647	106 368
Dividendivõlad	144 303	69 231
Muud võlad	10 494	1 397
Võlad ja ettemaksed kokku	325 270	247 275

Lisa 11 Pikaajalised eraldised

Juhatus on eelmistel perioodidel moodustanud eraldise tulevaste kohustuste katteks, mis on tekkinud seoses toimikute säilitamise ja hävitamise kuludega tulevikus. Eraldise summa kokku on 30 000 krooni.

Lisa 12 Osakapital

	<u>31.12.2007</u>	<u>31.12.2006</u>
Osakapital	40 000	40 000
osade arv	2	2
osa nimiväärtus	20 000	20 000

Lisa 13 Müügitulu

KL Partners OÜ realiseeris kogu müügitulu Eestis.

Müügitulu koosnes järgnevast:

	2007	2006
Muude teenuste müügist	136 958	90 462
Arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine, maksualane nõustamine (6920)	1 634 425	1 823 785
Kokku	1 771 383	1 914 247

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade,teenuste) kulu

	2007	2006
kaubad ja teenused edasimüügiks	86 789	84 125
Muud teenused	39 754	211 764
Müüdnud kaupade/teenuste kulud kokku	126 543	295 889

Lisa 15 Üldhalduskulud

	2007	2006
Rendikulud	161 285	145 854
Kommunaalteenuste kulud	109 814	97 453
Bürookulud	51 961	50 231
Põhivaraga seotud kulud	126 503	97 606
Transpordiga seotud kulud	110 160	121 923
Palgakulud	811 400	591 686
Ostetud teenused	41 372	65 997
Mitmesugused muud kulud	41 253	75 105
Üldhalduskulud kokku	1 453 748	1 245 856

Lisa 16 Tehingud seotud osapooltega

KL Partners OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

	Ost		Müük	
	2007	2006	2007	2006
Juhatuse liikmega seotud				
Isikud	67 500	36 000	53 000	51 675

Saldo 31.12.2007	Nõuded
Juhatuse liikmega seotud isikud	7 965

MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK

KL Partners OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2007. aasta puhaskasum alljärgnevalt:

2007 majandusaasta puhaskasum 49 225 krooni

- 1) jaotamata kasumi arvele 49 225 krooni

Juhatuse allkirjad 2007. majandusaasta aruandele

KL Partners OÜ 2007. majandusaasta aruande kinnitamine ja allkirjastamine osanike üldkoosoleku poolt
05. veebruar 2008.

Juhatuse liige
Ksenia Lukkanen

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ KL Partners (registrikood: 10789201) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Ksenia Lukkanen (Juhatuse liige) - kinnitanud 30.06.2008