

KL PARTNERS OÜ
TALLINN

2005. 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
Aruandeaasta algus ja lõpp: :	01.01.2005-31.12.2005
Dokumentide loetelu, mis saadetakse majandusaasta aruandest eraldi:	osanike nimekiri

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 Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Omakapital	13
Lisa 8 Müügitulu.....	14
Lisa 9 Müüdud toodangu (kaupade,teenuste) kulu	14
Lisa 10 Üldhalduskulud	14
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega	14
MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK	15
Juhatuse allkirjad 2005. majandusaasta aruandele.....	16

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: :	01.01.2005-31.12.2005

TEGEVUSARUANNE

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

Aruandeaasta käive oli 1,7 miljonit, mis on kasvanud võrreldes eelneva aastaga 54%. Aasta alguses planeeritud 25%-ne müügikäibe kasv on täidetud enam kui kahekordselt. Aruandeaasta kasum on kasvanud 75%.

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

KL Partners OÜ 2005. aasta keskmine töötajate arv oli 4. Töötajatele arvestatud töötasude kogusumma oli 502 171 krooni. Juhatus liikmetele maksti töötasu kokku 270 834 krooni.

2005. 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 31.mail 2006.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 14 toodud KL Partners OÜ 2005. 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
Karl Liivapuu

Juhatus liige
Ksenia Lukkanen

Tallinn, 31. mai 2006

Bilanss

	Lisa nr	31.12.2005	31.12.2004
VARAD			
Käibevara			
Raha	2	272 983	62 563
Nõuded ja ettemaksed	3	292 278	182 179
Käibevara kokku		565 261	244 742
Põhivara			
Muud pikaajalised nõuded		20 000	20 000
Materiaalne põhivara	5	144 602	100 562
Põhivara kokku		164 602	120 562
VARAD KOKKU		729 863	365 304
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	4,6	231 496	111 953
Lühiajalised kohustused kokku		231 496	111 953
KOHUSTUSED KOKKU		231 496	111 953
Omakapital			
Osakapital	7	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		109 351	3 356
Aruandeaasta kasum (kahjum)		345 016	205 995
OMAKAPITAL KOKKU		498 367	253 351
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		729 863	365 304

Kasumiaruanne
SKEEM 2

	Lisa nr.	2005	2004
Müügitulu	8	1 704 783	1 104 696
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	9	- 220 306 -	34 384
Brutokasum		1 484 477	1 070 312
Turustuskulud	-	13 300 -	2 000
Üldhalduskulud	10	- 1 102 220 -	854 998
Muud äritulud		13 720	330
Muud ärikulud	-	1 499 -	4 043
Ärikasum (-kahjum)		381 178	209 601
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud		187	104
Intressikulud	-	5 692	0
Kokku finantstulud ja -kulud	-	5 505	104
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		375 673	209 705
Tulumaks	-	30 657 -	3 710
Aruandeaasta kasum		345 016	205 995

Rahavoogude aruanne

	Lisa nr	2005	2004
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		381 178	209 601
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	58 066	31 787
Mitterahaliste tehingute mõju		0 -	13 290
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 -	110 099 -	106 672
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	6	83 414 -	73 878
Makstud intressid	-	5 692	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-	14 527	
Kokku rahavood äritegevusest		392 339	47 548
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	5 -	102 106	0
Antud laenud	-	15 000	0
Antud laenude tagasimaksed		15 000	
Saadud intressid		187	104
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-	101 919	104
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-	80 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-	80 000	0
Rahavood kokku		210 420	47 652
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	62 563	14 911
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2	210 420	47 652
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	272 983	62 563

Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2001	40 000	-	-	40 000
Aruandeperioodi puhaskasum			66 597	66 597
Saldo seisuga 31.12.2002	40 000	-	66 597	106 597
Reservkapitali moodustamine			- 4 000 -	4 000
väljakuulutatud dividendid			- 60 000 -	60 000
Aruandeperioodi puhaskasum			14 760	14 760
Saldo seisuga 31.12.2003	40 000	4 000	17 357	61 357
väljakuulutatud dividendid			- 14 000 -	14 000
Aruandeperioodi puhaskasum			205 995	205 995
Saldo seisuga 31.12.2004	40 000	4 000	209 352	253 351
väljakuulutatud dividendid			- 100 000 -	100 000
Aruandeperioodi puhaskasum			345 016	345 016
Saldo seisuga 31.12.2005	40 000	4 000	454 368	498 367

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

KL Partners OÜ 2005. 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 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 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 23/77 (kuni 31. detsembrini 2005 kehtis maksumäär 24/76) 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

	31.12.2005	31.12.2004
Sularaha kassas	32 558	11 456
Pangakontod	240 426	51 107
Raha kokku	272 983	62 563

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Nõuded ostjate vastu	283 105	178 788
<i>Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>287 383</i>	<i>179 732</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad summad</i>	<i>- 4 278</i>	<i>- 944</i>
Maksude ettemaksed (lisa 4)	0	692
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	9 172	2 700
Nõuded ja ettemaksed kokku	292 278	182 180

Lisa 4 Maksud

Maksuliik	31.12.2005		31.12.2004	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0	692	
Ettevõtte tulumaks (pot. dividendidelt)		15 058		10 737
Käibemaks		24 513		6 308
Üksikisiku tulumaks		13 188		7 950
Sotsiaalmaks		23 179		12 821
Kohustuslik kogumispension		1 376		777
Töötuskindlustusmaks		327		190
Maksuintressid		611		0
Kokku	0	78 252	692	38 783

Lisa 5 Materiaalne põhivara

		Muu inventar ja sisseseade	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2002		136 647	136 647
Akumuleeritud kulum 31.12.2002	-	18 219	18 219
Jääkmaksumus 31.12.2002		118 428	118 428
Soetamine		45 000	45 000
Arvestatud kulum	-	31 079	31 079
Soetusmaksumus 31.12.2003		181 647	181 647
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-	49 298	49 298
Jääkmaksumus 31.12.2003		132 349	132 349
Arvestatud kulum	-	31 787	- 31 787
Soetusmaksumus 31.12.2004		181 647	181 647
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-	81 085	- 81 085
Jääkmaksumus 31.12.2004		100 562	100 562
Aruandeperioodil soetatud põhivara		102 106	102 106
Arvestatud kulum	-	58 066	- 58 066
Soetusmaksumus 31.12.2005		283 753	283 753
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-	139 151	- 139 151
Jääkmaksumus 31.12.2005		144 602	144 602

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

	31.12.2005	31.12.2004
Võlad tarnijatele	42 042	24 170
Võlad töövõtjatele	27 000	15 000
Puhkusekohustus	14 073	0
Maksuvõlad	78 252	38 783
Dividendivõlad	70 130	34 000
Võlad ja ettemaksed kokku	231 496	111 953

Lisa 7 Omakapital

	31.12.2005	31.12.2004
Osakapital	40 000	40 000
osade arv	2	2
osa nimiväärtus	20 000	20 000

Lisa 8 Müügitulu

KL Partners OÜ realiseeris kogu müügitulu Eestis.

Müügitulu koosnes järgnevast:

	2005	2004
Ostetud kauba müügiks	12 730	26 809
Tulud teenuste müügist	1 692 053	1 077 887
Kokku	1 704 783	1 104 696

Lisa 9 Müüdnud toodangu (kaupade,teenuste) kulu

	2005	2004
kaubad ja teenused edasimüügiks	9 900	12 461
Muud teenused	210 406	21 923
Müüdnud toodangu (kaupade,teenuste) kulud kokku	220 306	34 384

Lisa 10 Üldhalduskulud

	2005	2004
Rendikulud	159 112	172 368
Kommunaalteenuste kulud	111 526	103 622
Bürookulud	26 576	61 657
Põhivaraga seotud kulud	73 918	58 287
Transpordiga seotud kulud	170 089	133 691
Palgakulud	502 171	285 499
Ostetud teenused	41 699	33 943
Mitmesugused muud kulud	17 129	5 931
Üldhalduskulud kokku	1 102 220	854 998

Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega

KL Partners OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK

KL Partners OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2005. aasta puhaskasum alljärgnevalt:

2005 majandusaasta puhaskasum 345 016 krooni

- 1) jaotada dividendideks 200 000 krooni
- 2) jaotamata kasum 145 016 krooni

Juhatusel allkirjad 2005. majandusaasta aruandele

KL Partners OÜ 2005. majandusaasta aruande kinnitamine ja allkirjastamine osanike üldkoosoleku poolt
31. mai 2006.

Juhatusel liige
Karl Liivapuu

Juhatusel liige
Ksenia Lukkanen

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ KL Partners (registrikood: 10789201) 01.01.2005 - 31.12.2005 majandusaasta
aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Karl Liivapuu (juhatuse liige)

Kinnitanud

30.06.2006