

KL PARTNERS OÜ
TALLINN

2004. 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: :	01.01.2004-31.12.2004
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 ostjate vastu	12
Lisa 4 Viitlaekumised ja ettemaksed.....	12
Lisa 5 Maksud.....	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara.....	13
Lisa 7 Viitvõlad ja ettemakstud tulevaste perioodide tulud	13
Lisa 8 Omakapital	14
Lisa 9 Müügitulu	14
Lisa 10 Realiseeritud toodete/teenuste kulu	14
Lisa 11 Üldhalduskulud	14
Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega	14
MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK	15
Juhatuse allkirjad 2004. 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: :	01.01.2004-31.12.2004

TEGEVUSARUANNE

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

Aruandeaasta käive moodustas 1 104 696 krooni, millest 97,6 % moodustas audiitor- ja konsultatsiooniteenuste osutamine, 2,3 % käibest moodustas muu teenuse müük.

2004 majandusaasta eesmärgiks oli äriühingu majandustegevuse efektiivne arendamine kasumi teenimiseks. 2004 aastaks püstitatud eesmärk täideti.

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

2005. aastal on kavas aktiveerida müügitegevust ning saavutada müügikäibe ja kasumi 25 % kasv. Plaanis on suurendada töötajate arvu. Investeeringud on suunatud töötajate koolitusse.

KL Partners OÜ 2004. aasta keskmine töötajate arv oli 3. Juhatuse liikmetele teenistuslepingu alusel tasu ei makstud.

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 20.juunil 2005.a.

Karl Liivapuu
Juhatuse liige

Ksenia Lukkanen
Juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 5 kuni 14 toodud KL Partners OÜ 2004. 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.

Juhatuse liige
Karl Liivapuu

Juhatuse liige
Ksenia Lukkanen

Tallinn, 20. juuni 2005

Bilanss

	Lisa nr	31.12.2004	31.12.2003
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	62 563	14 911
Nõuded ostjate vastu	3	178 788	74 073
Muud nõuded		0	20 000
Viitlaekumised ja ettemaksed	4,5	3 391	1 434
Käibevara kokku		244 742	110 418
Põhivara			
Mitmesugused pikaajalised nõuded		20 000	0
Materiaalne põhivara	6	100 562	132 349
Põhivara kokku		120 562	132 349
VARAD KOKKU		365 304	242 767

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL**Lühiajalised kohustused**

Võlad tarnijatele		24 170	34 436
Maksuvõlad	5	38 783	32 822
Viitvõlad	7	49 000	114 152
Lühiajalised kohustused kokku		111 953	181 410
KOHUSTUSED KOKKU		111 953	181 410

Omakapital

Osakapital	8	40 000	40 000
Kohustuslik reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		3 356	2 597
Aruandeaasta kasum (kahjum)		205 995	14 760
OMAKAPITAL KOKKU		253 351	61 357
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		365 304	242 767

Kasumiaruanne
SKEEM 2

	Lisa nr.	2004	2003
Müügitulu	9	1 104 696	877 491
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	10	- 34 384 -	81 946
Brutokasum		1 070 312	795 545
Turustuskulud	-	2 000 -	467
Üldhalduskulud	11	- 854 998 -	757 398
Muud äritulud		330	0
Muud ärikulud	-	4 043	0
Ärikasum (-kahjum)		209 601	37 355
Finantstulud ja -kulud			
Muud finantstulud ja -kulud		104	30
Intressikulud		0 -	1 544
Kokku finantstulud ja -kulud		104 -	1 514
Kasum (-kahjum) enne tulumaksustamist		209 705	35 841
Tulumaks	-	3 710 -	21 081
Aruandeaasta kasum		205 995	14 760

Rahavoogude aruanne

	Lisa nr	2004	2003
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		209 601	37 355
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6	31 787	31 079
Mitterahaliste tehingute mõju	-	13 290	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-	106 672	28 145
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-	73 878	22 818
Makstud intressid		0 -	1 544
Kokku rahavood äritegevusest		47 548	117 853
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	6	0 -	45 000
Antud laenud		0 -	10 000
Saadud intressid		104	30
Kokku rahavood investeerimistegevusest		104 -	54 970
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed		0 -	31 286
Makstud dividendid		0 -	40 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		0 -	71 286
Rahavood kokku		47 652 -	8 404
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	14 911	23 315
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2	47 652 -	8 404
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	62 563	14 911

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

KL Partners OÜ 2004. 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 akumuleeritud 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. 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

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 kuulavas 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 24/76 (kuni 31. detsembrini 2004 kehtis maksumäär 26/74) 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 suurust 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

	31.12.2004	31.12.2003
Sularaha kassas	11 456	89
Pangakontod	51 107	14 822
Raha ja pangakontod kokku	62 563	14 911

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2004	31.12.2003
Ostjatelt laekumata arved	179 732	88 873
Ebatõenäoliselt laekuvad summad	- 944	- 14 800
Nõuded ostjate vastu kokku	178 788	88 873

Lisa 4 Viitlaekumised ja ettemaksed

	31.12.2004	31.12.2003
Ettemakstud vara	0	1 434
kindlustusmaksed		
Ettemakstud perioodika	2 700	0
Ettevõtte tulumaks	691	0
Kokku	3 391	1 434

Lisa 5 Maksud

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2003	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	692			
Ettevõtte tulumaks (pot. dividendidelt)		10 737		14 050
Käibemaks		6 308		2 048
Üksikisiku tulumaks		7 950		6 366
Sotsiaalmaks		12 821		9 388
Kohustuslik kogumispension		777		553
Töötuskindlustusmaks		190		417
Kokku	692	38 783	0	32 822

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Muu inventar ja sisseade	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	-31787	-31787
Soetusmaksumus 31.12.2004	181 647	181647
Akumuleeritud kulum 31.12.2004	-81 085	-81085
Jääkmaksumus 31.12.2004	100 562	100562

Lisa 7 Viitvõlad ja ettemakstud tulevaste perioodide tulud

	31.12.2004	31.12.2003
Võlad töövõtjatele	15 000	10 000
Dividendivõlad	34 000	20 000
Muud viitvõlad		84 152
Viitvõlad ja ettemakstud tulevaste perioodide tulud kokku	49 000	114 152

Lisa 8 Omakapital

	31.12.2004	31.12.2003
Osakapital	40 000	40 000
osade arv	2	2
osa nimiväärtus	20 000	20 000

Lisa 9 Müügitulu

KL Partners OÜ realiseeris kogu müügitulu Eestis.

Müügitulu koosnes järgnevast:

	2004	2003
Ostetud kauba müügiks	26 809	136 051
Tulud teenuste müügist	1 077 887	741 440
Kokku	1 104 696	877 491

Lisa 10 Realiseeritud toodete/teenuste kulu

	2004	2003
kaubad ja teenused edasimüügiks	12 461	60 163
Muud teenused	21 923	21 783
Realiseeritud toodete/teenuste kulud	34 384	81 946

Lisa 11 Üldhalduskulud

	2004	2003
Rendikulud	172 368	117 261
Kommunaalteenuste kulud	103 622	61 105
Bürookulud	61 657	56 064
Põhivaraga seotud kukud	58 287	140 772
Autoga seotud kulud	133 691	93 050
Palgakulud	285 499	195 545
Ostetud teenused	33 943	44 868
Mitmesugused muud kulud	5 931	48 733
Üldhalduskulud kokku	854 998	757 398

Lisa 12 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.

MAJANDUSAASTA KASUMIJAOTAMISE ETTEPANEK

KL Partners OÜ juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2004. aasta puhaskasum alljärgnevalt:

2004 majandusaasta puhaskasum 205 996 krooni

- 1) jaotada dividendideks 100 000 krooni
- 2) jaotamata kasum 105 996 krooni

Juhatuse allkirjad 2004. majandusaasta aruandele

KL Partners OÜ 2004. majandusaasta aruande kinnitamine ja allkirjastamine osanike üldkoosoleku poolt 20. juuni 2005.

Juhatuse liige
Karl Liivapuu

Juhatuse liige
Ksenia Lukkanen

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ KL Partners (registrikood: 10789201) 01.01.2004 - 31.12.2004 majandusaasta
aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Ksenia Lukkanen (juhatuse liige)

Kinnitanud

03.10.2005