

KA KONSULTATSIOONID OÜ

2005. a majandusaasta aruanne

Põhitegevusala	Konsultatsioonide ja treeningute korraldamine
Juriidiline aadress	Endla 77-6, Tallinn 10615
Äriregistri nr	10569209
Telefon	513 2444
Faks	-
E-post	katrin.aedma@mail.ee
Koduleht	www.kakonsultatsioonid.ee
Tegevjuht	Katrin Aedma
Aruandeaasta algus	01.01.2004
Aruandeaasta lõpp	31.12.2004
Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid	• kasumi jaotamise ettepanek • osanike nimekiri

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
<i>Tegevjuhtkonna</i> deklaratsioon.....	5
Bilanss.....	6
Kasumiaruanne.....	7
KASUMIARUANNE skeem 2	7
Rahavoogude aruanne.....	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	9
Lisa 2. Maksud	12
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 4. Raha- ja pangakontod.....	12
Lisa 5. Muud lühiajalised nõuded	12
Lisa 6. Materiaalne põhivara.....	12
Lisa 7. Tingimuslikud kohustused.....	13
Kasumi jaotamise ettepanek	14
Üle 10% osakuid omavate osanike nimekiri.....	15

Tegevusaruanne

Tallinn

04.06.06

OÜ KA Konsultatsioonid asutati ja põhikiri kinnitati 19. aprillil 2002. Äriregistrisse kanti firma 16. mail 2002. OÜ juhatus on üheliikmeline – juhataja Katrin Aedma. Juhataja otsest töötasu majandusaastal ei saanud. Kõik sissetulekud läksid investeringutesse enesearendamiseks ja kontaktide loomiseks.

Töötajatena kirjutas juhataja ainuisikuliselt.

Majandustegevust alustas firma 2002 aasta mai kuust. Põhitähelepanu pöörati firma tegevuseks vajaliku inventari soetamisele ja teabekapitali kogumisele.

2002. aasta põhieesmärgiks oli leida kontaktid, piiritleda koolituste ja konsultatsioonide temaatika. Majandusaasta lõpuks eesmärk saavutati.

2003. aasta põhieesmärgiks oli koostööpartneri leidmine firma edasise tegevuse aktiveerimiseks ning uute toodete väljatöötamine. Sellest tingitult viibis juhataja 2003 aastal tihti välisreisidel.

2004. aasta põhieesmärgiks oli koolituste mahu tõstmine koostööpartneritega ja enesearendamine. 2004 aastal lisandus koostööpartnerina Tallinna Rahvaülikool ja Tallinna Ülikool. Toimus konsultatsiooniprojekt Norras.

2005 aastal toimus koolitustegevus analoogselt eelnenud aastatele, mil aktiivperiood oli eelmise aasta septembrist juuni keskpaigani. Juulis ja augustis toimub üksikuid koolitusi ja selle aja saab kasutada enesearenduseks, koolitusmaterjalide väljatöötamiseks jms.

2005 aastal oli eesmärgiks võimalikult paljude koolitusprojektide läbiviimine, koolitajate koolitusseminari traditsiooni loomine ja enesearendus. Koolitusprojektid kulgesid ootuspäraselt, enesearendus nii Eestis kui välismaal oli rahuldav, koolitajate koolitusseminari traditsiooni idee jääb realiseerimata ja oma aega ootama, kuna tegemist ei ole firmale otsest majanduslikku kasu toova projektiga. Esimene seminar 13. aprillil 2005 Paines, millel osales umbes 70 treenerit ja pedagoogi, sai väga positiivse tagasiside.

2005 aastal jätkus koostöö Mainori Kõrgkooli, Tallinna Ülikooli ja Juhtide ja spetsialistide arengufirma Invictaga. Algas koostöö Tallinna Rahvaülikooliga avaliku esinemise treeningute läbiviimiseks. Koostöö jätkub 2006 aastal. Alustati koostööd Äripäeva Kirjastusega, kellega koostöös koostati, toimetati ja anti välja alates 30.11.2005 ilmuv Teeninduskäsiraamat.

2005 aastal läbis juhataja JCI (Junior Jamber International) treenerite II taseme koolituse Viinis ja sooritas edukalt eksami, mille järgselt omab CNT sertifikaati (Certified National Trainer).

Ettevalmistuseks välisturul koolituste korraldamiseks õppis Katrin Aedma Keeltekoolis norra keelt ja tegi läbi Keeltekooli tasemeeksami. Keelepraktika on planeeritud 2006 aasta suvel.

2006 aasta eesmärkideks on:

1) Olemasolevate projektide jätkamine

- Teeninduskäsiraamatu lisad on koostatud, toimetatud ja välja antud vastavalt lepingule
- JCI treenerikoolituse järgmise taseme saavutamiseks eeltöö tehtud (koostatud, dokumenteeritud ja 1 kord läbi viidud inglise keelne koolitus välismaal)

2) 1 uus projekt on realiseeritud.

- Inglisekeelne koolitus teemal Healthy Lifestyle on välja töötatud, dokumenteeritud ja läbi viidud

3) Koolitused on läbi viidud kõrgel tasemel (tagasiside on 80% positiivne)

4) Esinetud reklaami eesmärgil vähemalt 2-1 Eestisesel seminaril või konverentsil

5) Leitud parim võimalus (koostööpartner) korrektse ja pidevalt uueneva kodulehe välja töötamiseks

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

KA KONSULTATSIOONI OÜ deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani (30.06.2006), on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ KA KONSULTATSIOONID OÜ on jätkuvalt tegutsev.

Katrin Aedma

juhatuse esimees

.....

30.06.2006

Bilanss**VARAD**

(kroonides)	Lisa	31.12.2005	31.12.2004
Käibevara			
Raha ja pangakontod	4	411685	86051
Nõuded ja ettemaksud			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	3	38353	5225
<i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i>	2	0	231
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	5	85000	85000
<i>Kokku</i>			
Käibevara kokku		535038	176507
Põhivara			
Materiaalne põhivara	6		
<i>Ehitised (jääkmaksumuses)</i>		0	32147
Põhivara kokku		0	32147
VARAD KOKKU		535038	208654

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

(tuhandetes kroonides)		31.12.2005	31.12.2004
KOHUSTUSED	Lisa		
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>		5833	3393
<i>Võlad töövõtjatele</i>		2000	0
<i>Maksuvõlad</i>	2	14462	0
<i>Kokku</i>		22295	0
Lühiajalised kohustused kokku		22295	3393
Kohustused kokku		22295	3393
OMAKAPITAL			
Osakapital		40000	40000
Kohustuslik reservkapital		4000	2114
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		95473	43194
Aruandeaasta kasum (kahjum)		373270	119953
Omakapital kokku		512743	205261
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		535038	208654

Kasumiaruanne**KASUMIARUANNE skeem 2 (eesti kroonides)**

	2005	2004
Müügitulu	708602	249586
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	254268	113738
Brutokasum (-kahjum)	454334	135848
Üldhalduskulud	12901	2772
Muud ärikulud	52383	13130
Äri kasum (-kahjum)	389050	119946
Finantstulud ja -kulud		
Muud finantstulud ja -kulud	8	7
Kasum (kahjum) majandustegevusest	389058	119953
Kasum (kahjum) enne maksustamist	389058	119953
Tulumaks	15788	0
Aruandeaasta puhaskasum	373270	119953

Rahavoogude aruanne

	2005	2004
Rahavood äritegevusest		
Äri kasum	389050	119953
<u>Korrigeerimised:</u>		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	32147	13130
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-33128	-80856
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	231	2323
Makstud ettevõtte tulumaks	-12674	
Kokku rahavood äritegevusest	375626	54550
Saadud intressid	8	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	375634	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-50000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	325634	54550
Rahavood kokku	325634	54550
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	86051	31501
Raha ja raha ekvivalentide muutus	325634	54550
Valuutakursside muutuste mõju		
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	411685	86051

Omakapitali muutuste aruanne

	Aktiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Üleelmise aruandeaasta lõppsaldo	40000	2114	43194	85308
Aruandeperioodi puhaskasum			119953	119953
Aruandeaasta lõppsaldo	40000	2114	163147	205261
Aruandeperioodi puhaskasum			373270	373270
Makstud dividendid			-65788	-65788
Reservkapitali suurendamine		1886	-1886	0
Aruandeaasta lõppsaldo	40000	4000	468743	512743

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

OÜ KA Konsultatsioonid 2005. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdud toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised ja rajatised	10 - 20 aastat
Seadmed	4 - 6 ² / ₃ aastat
Sõidukid	3 - 4 aastat
Muu inventar	2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkude eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.¹

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügilukulused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema

bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 23/77 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärsetl mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2005 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2005 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2. Maksud

Maksuliik	31.12.2004		31.12.2004	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	3947	0	0
Käibemaks	0	10086	0	0
Sotsiaalmaks	0	429	231	0
Kokku	0	14462	231	0

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

	31.12.2005	31.12.2004
Ostjatelt laekumata arved	38353	5225
Kokku		

Lisa 4. Raha- ja pangakontod

	31.12.2005	31.12.2004
Kassa	218188	54152
SEB Eesti Ühispanga konto	193497	31899
Kokku	411685	86051

Lisa 5. Muud lühiajalised nõuded

	31.12.2005	31.12.2004
Eraisiku laen	85000	85000
Kokku	85000	85000

Lisa 6. Materiaalne põhivara

Soetamine	0	0
Soetusmaksumus	65649	65469
31.12.2004		
Akumuleeritud kulum	20372	20372
31.12.2003		
Aasta jooksul arvestatud kulum 2004	13130	13130
Akumuleeritud kulum	33502	33502
31.12.2004		
Aasta jooksul arvestatud kulum 2005	32147	32147
Akumuleeritud kulum	65649	65649
31.12.2005		
Jääkväärtus 31.12.2004	32147	32147
Jääkväärtus 31.12.2005	0	0

2002 aastal põhivarana arvele võetud kontoriruumide remont on bilansipäevaseisuga amortiseerunud.

Lisa 7. Tingimuslikud kohustused

Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2005 moodustas 468743 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 140014 krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 328729 krooni.

Kui ainusosanik kinnitab juhatuse kasumi jaotamise ettepaneku maksta dividendidena välja 150000 krooni, kaasneb sellega tulumaksukohustus summas 44805 krooni.

Juhatusele makstud tasud

Ettevõtte on aruandeaastal juhatusele 9700 krooni. Juhatus ja nõukogu liikmetele makstud tasudest on 7700.- krooni aruandeaastal välja makstud.

Tegevjuhtkond:

Katrin aedma	juhatuse esimees		30.06.2006
--------------	------------------	-------	------------

Kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	95473
2005. aasta puhaskasum	373270

Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31.12.2005: 468743

Juhatus teeb ettepaneku kasumi jaotamiseks alljärgnevalt:

Dividendideks	150000
Dividendide tulumaks	44805

Jaotamata kasumi jääk peale kasumi jaotamist 273938

Katrin Aedma juhatusesimees 30.06.2006

Üle 10% osakuid omavate osanike nimekiri

Osaniku nimi	Osaniku aadress	Osaniku registrikood	Osade nimiväärtus
	Endla 77-6		
Katrin Aedma	Tallinn	47012310339	40000
	10615		

Majandusaasta aruande allkirjad

OSAÜHING KA Konsultatsioonid (registrikood: 10866367) 01.01.2005 - 31.12.2005
majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Katrin Aedma (juhatuse liige)

Kinnitanud

18.07.2006