

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: KMM Konsultatsioonid OÜ

registrikood: 12037534

tänava/talu nimi, Pajusi mnt 43-4
maja ja korteri number:

linn: Põltsamaa linn

maakond: Jõgeva maakond

postisihtnumber: 48106

telefon: +372 5242744

e-posti aadress: maikal@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	9
Lisa 8 Muud äritulud	9
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	9
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 11 Tööjõukulud	10
Lisa 12 Muud ärikulud	10
Lisa 13 Tulumaks	10
Lisa 14 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

KMM Konsultatsioonid OÜ asutati 6. jaanuaril 2011. aastal.

2016. aastal tegutseti koolitus- ja nõustamisvaldkonnas. Psühholoogilise nõustamise, psühhoteraapia ja koolituste läbiviimisel tehti koosööd Sotsiaalkindlustusameti ohvriabi osakonnaga, erinevate kohalike omavalitsustega, Sihtasutusega Väärtustades Elu, koolitusfirmaga Reiting PR jt.

Palgalisi töötajaid 2016. aastal ei olnud. Koolitusi, psühhoteraapiat ja nõustamisi viisid läbi juhatuse liikmed ise, kes on antud koolituste läbiviimiseks läbinud eelnevalt vastavad vajalikud väljaõpped.

Igakuised väljaminekud olid kodukontori kulud, isikliku sõiduauto kasutamise kulu ja juhatuse liikme tasu. Ei ole investeeritud põhivarasse, samuti ei ole põhivarasse investeerimist ette näha 2017. aastal.

2017. aastal kavatakse tegutseda edasi koolitus- ja nõustamisvaldkonnas. On tehtud kokkulepped koostööks Sihtasutusega Väärtustades Elu, Sotsiaal kindlustusametiga, Perekoolitusühinguga Sina ja Mina jt.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 514	8 913	2
Nõuded ja ettemaksed	0	240	3
Kokku käibevarad	8 514	9 153	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	0	2 500	
Kokku põhivarad	0	2 500	
Kokku varad	8 514	11 653	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	730	708	5
Kokku lühiajalised kohustised	730	708	
Kokku kohustised	730	708	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 445	5 910	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 839	2 535	
Kokku omakapital	7 784	10 945	
Kokku kohustised ja omakapital	8 514	11 653	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	15 971	15 762	7
Muud äritulud	886	221	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-296	-57	9
Mitmesugused tegevuskulud	-6 192	-7 445	10
Tööjõukulud	-4 788	-3 990	11
Muud ärikulud	-50	0	12
Ärikasum (kahjum)	5 531	4 491	
Muud finantstulud ja -kulud	58	44	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 589	4 535	
Tulumaks	-1 750	-2 000	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 839	2 535	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KMM Konsultatsioonid OÜ vastab väikeettevõtja definitsioonile (nagu on defineeritud raamatupidamise seaduse paragrahvis 3). Vastavalt raamatupidamise seadusele võivad väikeettevõtjad koostada täismahus raamatupidamise aastaaruande asemel lühendatud aastaaruande. Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtudes miinimumnõudest, et väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja juhendi RTJ 15 "Lisades avalikustav informatsioon" paragrahvis 62 sätestatud lisadest.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtub väikeettevõtja Eesti heast raamatupidamistavast. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamisarvestuses ja aruannetes kasutatakse jätkuvalt samu arvestuspõhimõtteid, aruandlusviise ja aruandeskeeme. Kasumiaruanne on koostatud lähtudes skeemist nr.1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Bilansis kajastatakse rahana kassas olevat sularaha ning pankades olevaid arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit) ja lühiajalisi tähtajalisi deposiite.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringud (s.h. üle 3-kuulisi tähtajalisi deposiite), v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu, viitlaekumisi ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid (sh. laenunõudeid, deposiite) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igale bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

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 vähendamisena.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muu põhivaraga. Kasutusrendimaksed kajastatakse tuluna ühtlaselt rendiperioodi jooksul.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte puudub vastavalt põhikirjale kohustuslik reservkapital.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik omandiga seotud riskid on üle läinud müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ja tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Juhul, kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Näiteks materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul (amortisatsioonikuluna). Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Kulukirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" näidatakse otseselt põhitegevuse eesmärgil ostetud kaupade, toorme, materjalide ja teenuste kulud.

Mitmesugused tegevuskulud on administratiivsetel ja muudel põhitegevusega seotud eesmärkidel ostetud teenuste ja abimaterjalide kulu (näiteks pisiremontide- heakorra- raamatupidamis- ja muude teenuste kulu, kantseleikulud, kindlustus, panga teenustasud jne.)

Muud ebaregulaarselt tekkivad kulud, sh. kahjum materiaalse põhivara müügist, makstud trahvid ja viivised, k.a. maksutrahvid ja -intressid.

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 ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid ning töötajatele antud erisoodustusi 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.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on :

(a) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;

(b) Punktis (a) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	8 514	8 913
Kokku raha	8 514	8 913

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	0	0
Ostjatelt laekumata arved	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	0
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	240	240
Ostjatelt laekumata arved	240	240
Kokku nõuded ja ettemaksed	240	240

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	58	58
Sotsiaalmaks	99	99
Kohustuslik kogumispension	9	9
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	166	166

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	106	106	
Võlad töövõtjatele	400	400	
Maksuvõlad	166	166	4
Muud võlad	58	58	
Muud viitvõlad	58	58	
Kokku võlad ja ettemaksed	730	730	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	84	84	
Võlad töövõtjatele	400	400	
Maksuvõlad	166	166	4
Muud võlad	58	58	
Muud viitvõlad	58	58	
Kokku võlad ja ettemaksed	708	708	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Osaühingul on 2 võrdse nimiväärtusega osa. Osaühing ei ole sätestanud oma põhikirjas osakapitali miinimum- ja maksimumsuurust. Osaühingul ei ole reservkapitali.		

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 971	15 762
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 971	15 762
Kokku müügitulu	15 971	15 762
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenuste osutamine	10 336	12 595
Nõustamisteenus	5 635	3 167
Kokku müügitulu	15 971	15 762

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Trahvid, viivised ja hüvitised	886	221
Kokku muud äritulud	886	221

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	-202	-57
Üür ja rent	-94	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-296	-57

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Mitmesugused bürookulud	-1 543	-3 053	
Lähetuskulud	-316	-227	
Koolituskulud	-763	-726	
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	-3 570	-3 439	14
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-6 192	-7 445	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Palgakulu	-3 600	-3 000	14
Sotsiaalmaksud	-1 188	-990	
Kokku tööjõukulud	-4 788	-3 990	

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Liikmemaksud	-50	0
Kokku muud ärikulud	-50	0

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2016		2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	7 000	1 750	8 000	2 000
Eesti	7 000	1 750	8 000	2 000
Kokku	7 000	1 750	8 000	2 000

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	3 600	3 000

Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	3 570	3 439
--	-------	-------

Tegev-ja kõrgemale juhtkonnale ei ole ette nähtud tasu ega soodustusi nende tagasikutsumisel või ametist lahkumisel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.06.2017

KMM Konsultatsioonid OÜ (registrikood: 12037534) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MAIKALU	Juhatuse liige	22.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 445
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 839
Kokku	5 284
Jaotamine	
Dividendideks	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 284
Kokku	5 284

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 445
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 839
Kokku	5 284
Jaotamine	
Dividendideks	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 284
Kokku	5 284

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	10336	64.72%	Jah
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	5635	35.28%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Karmen Maikalu	47510110235		1250 EUR (Lihtomand)
Meelis Maikalu	36904262785		1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5242744
E-posti aadress	maikalu@gmail.com