

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: KMM Konsultatsioonid OÜ

registrikood: 12037534

tänavatalu nimi, Pajusi mnt 43-4
maja ja korteri number:

linn: Põltsamaa linn

vald: Põltsamaa vald

maakond: Jõgeva maakond

postisihtnumber: 48106

telefon: +372 5242744

e-posti aadress: maikalu@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	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	9
Lisa 8 Muud äritulud	10
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 11 Tööjõukulud	10
Lisa 12 Muud ärikulud	11
Lisa 13 Tulumaks	11
Lisa 14 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

KMM Konsultatsioonid OÜ asutati 6. jaanuaril 2011. aastal.

2018. aastal tegutseti koolitus- ja nõustamisvaldkonnas. Psühholoogilise nõustamise, psühhoteraapia ja koolituste läbiviimisel tehti koosööd erinevate partneritega: Sotsiaalkindlustusameti ohvriabi osakond, erinevad haridusasutused ja kohalikud omavalitsused, SA Väärtustades Elu, Perekooolitusühing Sina ja Mina, Jõgevamaa Nõustamiskeskus, Eesti Punase Risti Selts, AS Ekspress Meedia, Lääne-Viru Arenduskeskus, SA Archimedes, Eesti Psühholoogide Liit jt.

Palgalisi töötajaid 2018. 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 kontorikulud, isikliku sõiduauto kasutamise kulu ja juhatuse liikme tasu. Ei ole investeeritud põhivarasse, samuti ei ole põhivarasse investeerimist ette näha 2019. aastal.

2019. aastal kavatsetakse tegutseda edasi koolitus- ja nõustamisvaldkonnas. On tehtud kokkulepped koostööks erinevate partneritega: SA Väärtustades Elu, Sotsiaalkindlustusamet, OÜ Reiting PR, Eesti Töötukassa, Perekooolitusühing Sina ja Mina, Eesti Punase Risti Selts jt.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 186	3 393	2
Nõuded ja ettemaksed	820	150	3
Kokku käibevarad	11 006	3 543	
Kokku varad	11 006	3 543	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 174	853	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 174	853	
Kokku kohustised	1 174	853	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190	1 284	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 142	-1 094	
Kokku omakapital	9 832	2 690	
Kokku kohustised ja omakapital	11 006	3 543	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	22 128	14 862	7
Muud äritulud	20	322	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-405	-120	9
Mitmesugused tegevuskulud	-9 813	-10 374	10
Tööjõukulud	-4 739	-4 784	11
Muud ärikulud	-50	0	12
Ärikasum (kahjum)	7 141	-94	
Intressitulud	1	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 142	-94	
Tulumaks	0	-1 000	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 142	-1 094	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KMM Konsultatsioonid OÜ vastab 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 finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega.

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

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, 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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu, viitlaekumisi ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid (sh. laenunõudeid, deposiite) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal 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.

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. Teenuste osutamisega seotud tulud kajastatakse kas vastavalt lepingujärgsele teenuse osutamise perioodile või kliendi poolt teenuse aktsepteerimise hetkel. 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

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

Seotud osapoolte näideteks on :

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

	31.12.2018	31.12.2017
Arvelduskontod	10 186	3 393
Kokku raha	10 186	3 393

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	776	776	
Ostjatelt laekumata arved	776	776	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	44	44	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	820	820	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	150	150	
Ostjatelt laekumata arved	150	150	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	150	150	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks		58		58
Sotsiaalmaks		98		99
Kohustuslik kogumispension		6		9
Ettemaksukonto jääk	44		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	44	162	0	166

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	617	617	
Võlad töövõtjatele	395	395	
Maksuvõlad	162	162	4
Kokku võlad ja ettemaksed	1 174	1 174	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	219	219	
Võlad töövõtjatele	395	395	
Maksuvõlad	166	166	4
Muud võlad	73	73	
Muud viitvõlad	73	73	
Kokku võlad ja ettemaksed	853	853	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
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)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	22 128	14 862
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	22 128	14 862
Kokku müügitulu	22 128	14 862
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenuste osutamine	13 705	8 625
Nõustamisteenus	8 423	6 237
Kokku müügitulu	22 128	14 862

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	322
Muud	20	0
Kokku muud äritulud	20	322

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	-238	-107
Energia	-167	-13
Elektrienergia	-167	-13
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-405	-120

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-50	-56
Mitmesugused bürookulud	-2 904	-4 361
Lähetuskulud	-1 319	-1 242
Koolituskulud	-323	-463
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-150	0
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	-4 523	-3 490
Kontoriruumide hoolduskulud	-544	-762
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-9 813	-10 374

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-3 563	-3 597
Sotsiaalmaksud	-1 176	-1 187
Kokku tööjõukulud	-4 739	-4 784

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	2018	2017
Liikmemaksud	-50	0
Kokku muud ärikulud	-50	0

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	4 000	1 000
Eesti	0	0	4 000	1 000
Kokku	0	0	4 000	1 000

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	73

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	3 563	3 597
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	4 523	3 490

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.06.2019

KMM Konsultatsioonid OÜ (registrikood: 12037534) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MAIKALU	Juhatuse liige	12.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 142
Kokku	7 332
Jaotamine	
Dividendideks	5 600
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 732
Kokku	7 332

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 142
Kokku	7 332
Jaotamine	
Dividendideks	5 600
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 732
Kokku	7 332

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	13705	61.94%	Jah
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	8423	38.06%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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