

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: KMM Konsultatsioonid OÜ

registrikood: 12037534

tänav 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 Tulumaks	11
Lisa 13 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, SA Väärtustades Elu, Eesti Punase Risti Selts, Reiting PR OÜ, erinevad haridusasutused, kohalikud omavalitsused jt.

Palgalisi töötajaid 2019. aastal ei olnud. Koolitusi, psühhoteraapiat ja nõustamisi viisid läbi juhatuse liikmed .

Igakuised väljaminekud olid kontorikulud, isikliku sõiduauto kasutamise kulu ja juhatuse liikme tasu. Ei ole investeeritud põhivarasse, samuti ei ole põhivarasse investeerimist ette näha 2020. aastal.

2020. aastal kavatakse tegutseda edasi koolitus- ja nõustamisvaldkonnas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	19 561	10 186	2
Nõuded ja ettemaksed	1 677	820	3
Kokku käibevarad	21 238	11 006	
Kokku varad	21 238	11 006	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	895	1 174	5
Kokku lühiajalised kohustised	895	1 174	
Kokku kohustised	895	1 174	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 732	190	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 111	7 142	
Kokku omakapital	20 343	9 832	
Kokku kohustised ja omakapital	21 238	11 006	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	36 293	22 128	7
Muud äritulud	586	20	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-534	-405	9
Mitmesugused tegevuskulud	-12 842	-9 813	10
Tööjõukulud	-5 993	-4 739	11
Muud ärikulud	0	-50	
Ärikasum (kahjum)	17 510	7 141	
Intressitulud	1	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 511	7 142	
Tulumaks	-1 400	0	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 111	7 142	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KMM Konsultatsioonid OÜ 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, 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 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

Nõuete 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 vähendamisenä.

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 õiglasest väärtuse, 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 osutamise 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 oli võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Madalamat maksumäära 14/86 sai ja saab rakendada:

1. 2019. aastal ühele kolmandikule 2018.aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;
2. 2020. aastal ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

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)

	31.12.2019	31.12.2018
Arvelduskontod	19 561	10 186
Kokku raha	19 561	10 186

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 677	1 677	
Ostjatelt laekumata arved	1 677	1 677	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded		0	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 677	1 677	
	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	75	0	58
Sotsiaalmaks	0	127	0	98
Kohustuslik kogumispension	0	7	0	6
Ettemaksukonto jääk	0		44	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	209	44	162

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	177	177	
Võlad töövõtjatele	509	509	
Maksuvõlad	209	209	4
Kokku võlad ja ettemaksed	895	895	
	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	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
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)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	36 293	22 128
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	36 293	22 128
Kokku müügitulu	36 293	22 128
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenuste osutamine	22 391	13 705
Nõustamisteenus	13 902	8 423
Kokku müügitulu	36 293	22 128

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Trahvid, viivised ja hüvitised	586	0
Muud	0	20
Kokku muud äritulud	586	20

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	-534	-238
Energia	0	-167
Elektrienergia	0	-167
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-534	-405

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Üür ja rent	-54	-50	
Mitmesugused bürookulud	-3 093	-2 904	
Lähetuskulud	-4 351	-1 319	
Koolituskulud	-195	-323	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-150	
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	-3 925	-4 523	13
Kontoriruumide hoolduskulud	-1 224	-544	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-12 842	-9 813	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Palgakulu	-4 506	-3 563	13
Sotsiaalmaksud	-1 487	-1 176	
Kokku tööjõukulud	-5 993	-4 739	

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2019		2018	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	5 600	1 400	0	0
Eesti	5 600	1 400	0	0
Kokku	5 600	1 400	0	0

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	4 506	3 563
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	3 925	4 523

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2020

KMM Konsultatsioonid OÜ (registrikood: 12037534) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MAIKALU	Juhatuse liige	18.06.2020
KARMEN MAIKALU	Juhatuse liige	18.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 732
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 111
Kokku	17 843
Jaotamine	
Dividendideks	14 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 843
Kokku	17 843

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 732
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 111
Kokku	17 843
Jaotamine	
Dividendideks	14 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 843
Kokku	17 843

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	22391	61.70%	Jah
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	13902	38.30%	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