

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

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.

2020. aastal tegutses koolitus- ja nõustamisvaldkonnas. Psühholoogilise nõustamise, psühhoteraapia ja koolituste läbiviimisel tehti koosööd erinevate partneritega: Sotsiaalkindlustusameti ohvriabi osakond, SA Väärtustades Elu, erinevad haridusasutused, kohalikud omavalitsused jt. Palgalisi töötajaid 2020. 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 2021. aastal.

2021. aastal kavatakse tegutseda edasi koolitus- ja nõustamisvaldkonnas

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	22 337	19 561	2
Nõuded ja ettemaksed	409	1 677	3
Kokku käibevarad	22 746	21 238	
Kokku varad	22 746	21 238	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 728	895	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 728	895	
Kokku kohustised	1 728	895	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 843	1 732	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 675	16 111	
Kokku omakapital	21 018	20 343	
Kokku kohustised ja omakapital	22 746	21 238	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	38 984	36 293	7
Muud äritulud	528	586	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 632	-534	9
Mitmesugused tegevuskulud	-11 217	-12 842	10
Tööjõukulud	-8 652	-5 993	11
Ärikasum (kahjum)	18 011	17 510	
Intressitulud	1	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 012	17 511	
Tulumaks	-3 337	-1 400	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 675	16 111	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KMM Konsultatsioonid OÜ 2020. 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 ettemaksud

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 nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõuete 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.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte puudub 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. 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 ärilistele 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 ärilistele 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)

	31.12.2020	31.12.2019
Arvelduskontod	22 337	19 561
Kokku raha	22 337	19 561

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	200	200	
Ostjatelt laekumata arved	200	200	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	209	209	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	409	409	
	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	0	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 677	1 677	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	150	0	75
Sotsiaalmaks	0	253	0	127
Kohustuslik kogumispension	0	15	0	7
Ettemaksukonto jääk	209		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	209	418	0	209

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	292	292	
Võlad töövõtjatele	600	600	
Maksuvõlad	418	418	4
Muud võlad	418	418	
Muud viitvõlad	418	418	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 728	1 728	

	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	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
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)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	38 984	36 293
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	38 984	36 293
Kokku müügitulu	38 984	36 293
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenuste osutamine	16 339	22 391
Nõustamis- ja psühholoogiteenus	22 645	13 902
Kokku müügitulu	38 984	36 293

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2020	2019
Traavid, viivised ja hüvitised	528	586
Kokku muud äritulud	528	586

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2020	2019
Tooraine ja materjal	-1 481	-534
Energia	-151	0
Elektrienergia	-151	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 632	-534

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Üür ja rent	-54	-54
Mitmesugused bürookulud	-3 881	-3 093
Lähetuskulud	-2 224	-4 351
Koolituskulud	-933	-195
Riiklikud ja kohalikud maksud	-18	0
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	-3 602	-3 925
Kontoriruumide hoolduskulud	-505	-1 224
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-11 217	-12 842

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Palgakulu	-6 505	-4 506	13
Sotsiaalmaksud	-2 147	-1 487	
Kokku tööjõukulud	-8 652	-5 993	

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2020		2019	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	14 000	3 337	5 600	1 400
Eesti	14 000	3 337	5 600	1 400
Kokku	14 000	3 337	5 600	1 400

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	6 505	4 506
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	3 602	3 925

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2021

KMM Konsultatsioonid OÜ (registrikood: 12037534) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MAIKALU	Juhatuse liige	31.05.2021
KARMEN MAIKALU	Juhatuse liige	31.05.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 843
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 675
Kokku	18 518
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 518
Kokku	18 518

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 843
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 675
Kokku	18 518
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 518
Kokku	18 518

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	22645	58.09%	Jah
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	16339	41.91%	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