

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: KMM Konsultatsioonid OÜ

registrikood: 12037534

tänavanimi, Pajusi mnt 43-4

maja ja korteri number:

linn: Põltsamaa linn

vald: Põltsamaa vald

maakond: Jõgeva maakond

postisihthumber: 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.

2021. aastal tegutseti koolitus- ja nõustamisvaldkonnas. Psühholoogilise nõustamise, psühhoteraapia ja koolituste läbiviimisel tehti koosööd erinevate partneritega: Sotsiaalkindlustusameti ohvriabi osakond, Eesti Töötukassa, kohalikud omavalitsused jt. Palgalisi töötajaid 2021. 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 2022 aastal.

2022. aastal kavatakse edasi tegutseda edasi pigem nõustamisvaldkonnas.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	18 261	22 337	2
Nõuded ja ettemaksed	3 602	409	3
Kokku käibevarad	21 863	22 746	
Kokku varad	21 863	22 746	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 018	1 728	5
Kokku lühiajalised kohustised	2 018	1 728	
Kokku kohustised	2 018	1 728	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 518	3 843	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 827	14 675	
Kokku omakapital	19 845	21 018	
Kokku kohustised ja omakapital	21 863	22 746	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	39 952	38 984	7
Muud äritulud	326	528	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-360	-1 632	9
Mitmesugused tegevuskulud	-10 702	-11 217	10
Tööjõukulud	-12 214	-8 652	11
Ärikasum (kahjum)	17 002	18 011	
Intressitulud	5	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 007	18 012	
Tulumaks	-3 180	-3 337	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 827	14 675	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KMM Konsultatsioonid OÜ 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavuses Eesti finantsarundluse 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.

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. Kasutusrendimaksud 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.

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 isikutel 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)

	31.12.2021	31.12.2020
Arvelduskontod	18 261	22 337
Kokku raha	18 261	22 337

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 602	3 602	
Ostjatelt laekumata arved	3 602	3 602	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 602	3 602	
	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	150	0	150
Sotsiaalmaks	0	253	0	253
Kohustuslik kogumispension	0	15	0	15
Ettemaksukonto jääk	0		209	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	418	209	418

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	237	237	
Võlad töövõtjatele	600	600	
Maksuvõlad	418	418	4
Muud võlad	753	753	
Muud viitvõlad	753	753	
Saadud ettemaksed	10	10	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 018	2 018	

	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	

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
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)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	39 952	38 984
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 952	38 984
Kokku müügitulu	39 952	38 984
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Koolitusteenuste osutamine	17 909	16 339
Nõustamis- ja psühholoogiteenus	22 043	22 645
Kokku müügitulu	39 952	38 984

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Tulu sihtfinantseerimisest	275	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	51	528
Kokku muud äritulud	326	528

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	-182	-1 481
Energia	-178	-151
Elektrienergia	-178	-151
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-360	-1 632

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Üür ja rent	0	-54	
Mitmesugused bürookulud	-4 692	-3 881	
Lähetuskulud	-301	-2 224	
Koolituskulud	-421	-933	
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	-18	
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	-4 687	-3 602	13
Kontoriruumide hoolduskulud	-601	-505	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-10 702	-11 217	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Palgakulu	-9 184	-6 505	13
Sotsiaalmaksud	-3 030	-2 147	
Kokku tööjõukulud	-12 214	-8 652	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	1	

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	15 000	3 180	14 000	3 337
Eesti	15 000	3 180	14 000	3 337
Kokku	15 000	3 180	14 000	3 337

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	9 184	6 505
Isikliku sõiduauto kasutamise kompensatsioon	4 687	3 602

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.06.2022

KMM Konsultatsioonid OÜ (registrikood: 12037534) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARMEN MAIKALU	Juhatuse liige	24.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 827
Kokku	17 345

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 827
Kokku	17 345
Jaotamine	
Dividendideks	17 000
Kokku	17 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	22043	55.17%	Jah
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	17909	44.83%	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