

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Osaühing JM KAPITAL

registrikood: 10345527

tänava/talu nimi, Kärbi tn 36

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10917

e-posti aadress: info@jmkapital.ee

veebilehe aadress: www.jmkapital.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 4 Müügitulu	9
Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Üldinfo

OÜ JM Kapital peamiseks tegevuseks 2022 majandusaastal oli raamatupidamisteenused ja mitmesugused äri- ja juhtimisteenuse alase nõustamise teenused.

Samuti sai tegeletud ettevõtlusalase konsultatsiooni ja osutati mitmesuguseid bürooteenuseid. JM Kapital OÜ omas seisuga 31.12.2022 kuut tütarettevõtet.

Äritegevuse ülevaade

2022.aastal oli JM Kapital OÜ teenuste müügitulu 110 361 eurot.

100% teenuste ekspordist toimus Soome Vabariiki. Tegemist oli ärikonsultatsiooni alaste teenustega.

2022.-ndal majandusaastal moodustasid JM Kapital OÜ tööjõukulud koos sotsiaalmaksudega 32 803 eurot, millest sotsiaalmaksude osa moodustas 8 162 eurot.

2022.-ndal aastal oli OÜ-s JM Kapital keskmiselt 2 töötajat. Juhatuse liikmele maksti tasu 10 625 eurot, millele lisandus sotsiaalmaks.

2023.-ndal aastal planeeritakse jätkata senist kurssi, hoides kulude osas konservatiivset poliitikat.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 213	873	
Finantsinvesteeringud	12 613	2 619	
Nõuded ja ettemaksed	327 422	345 511	2
Kokku käibevarad	346 248	349 003	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	19 490	20 832	
Materiaalsed põhivarad	10 988	17 057	
Kokku põhivarad	30 478	37 889	
Kokku varad	376 726	386 892	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	77 275	97 355	
Võlad ja ettemaksed	7 002	6 398	3
Kokku lühiajalised kohustised	84 277	103 753	
Kokku kohustised	84 277	103 753	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	276 109	218 738	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 310	57 371	
Kokku omakapital	292 449	283 139	
Kokku kohustised ja omakapital	376 726	386 892	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	110 361	156 420	3
Muud äritulud	0	2 726	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-48 154	-62 439	
Mitmesugused tegevuskulud	-20 491	-12 055	5
Tööjõukulud	-32 803	-32 849	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 008	-2 210	
Muud ärikulud	-267	-62	
Ärikasum (kahjum)	1 638	49 531	
Intressitulud	8 112	8 418	
Intressikulud	-440	-578	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 310	57 371	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 310	57 371	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing JM Kapital-i raamatupidamise aastaaruanne 2022.aasta kohta on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Osaühing JM Kapital kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse 2. lisas toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtte on kõik ettevõtte, mida kontrollib teine ettevõtte (emaettevõtte). Kontroll toimub, kui on täidetud üks järgnevatest eeldustest:

- ettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest;
- emaettevõtte on kontroll juhtimislepingu alusel.

Raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt ei pea Osaühing JM Kapital koostama konsolideeritud raamatupidamisaruandeid, sest raamatupidamise seaduse § 29 lõige 5 alusel ei pea konsolideeriv üksus nende äriühingutest konsolideeritavate üksuste osas, kelle aktsiad või osad on omandatud kauplemiseks või edasimüümise eesmärgil lühiajalise perioodi jooksul, koostama konsolideeritud raamatupidamisaruandeid.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on kõik ettevõtte, mille üle investoritel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Oluline mõju eksisteerib, kui on täidetud üks järgnevatest eeldustest:

- investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest;
- investorettevõtte on oluline mõju esinduste kaudu tütarettevõtte juhtorganites või oluliste koostöölepingute kaudu sidusettevõtte äritegevuses.

Osaühing JM Kapital kajastab oma aruannetes investeeringuid tütarettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad on kajastatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt laekumise tõenäosusest lähtuvalt. Seejuures on nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatud eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara arvele võtmine

Põhivarad on varad, mille tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 1000 eurost.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse väheväärtusliku inventarina ja kantakse täielikult kuludesse.

Amortisatsiooni arvestamise meetodid

Amortisatsiooni arvestusmeetodite ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamisega ning see oli põhivara gruppide lõikes aruandeaastal alljärgnev:

Põhivara grupp

Autod 30%

Muu põhivara (k.a.inventar) 30%

Osaühing JM Kapital-l on tegemist mittetootmislike põhivaradega ja nende puhul kasutatakse amortisatsiooni lineaarset arvestusmeetodit.

Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt

hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Maad ei amortiseerita.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Osaühing JM Kapital kajastab oma bilansis eraldist juhul kui:

- * ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus;
- * kohustuste realiseerumine on tõenäoline;
- * kohustuste summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldiste täitmiseks tõenäoliselt vajalikku summa ning eraldise realiseerimise aja kohta. Eraldise suurusele hinnangu andmisel on kaasatud ka eksperte väljaspoolt ettevõtet.

Olulised lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis tulevikus võivad teatud tingimustel muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalste kohustustena.

Tulud

Tulu toodete ja teenuste müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- * olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
 - * müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba ja toote üle;
 - * tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
 - * tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
 - * tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.
- Intressitulu, dividenditulu ja litsensitasusid kajastatakse tuluna siis, kui laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulu toodete ja teenuste ostust kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- * olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjalt müüjale;
- * müüjal puudub edasine kontroll kauba ja toote üle;
- * kulu ostutehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- * tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Maksude kajastamine bilansis toimub läbi kolme konto.

Maksuvõla või ettemaksu tekkimisel kantakse võlg või ettemaks vastavalt kas maksuvõla või ettemaksu kontole. Maksepäeva saabudes tehakse kanne Maksuameti ettemaksu kontoga.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriliste otsustele. Osaühing JM Kapital käsitleb seotud osapoolena:

- * emaettevõtet (ning emaettevõtte omanikke)
- * tütar- ja sidusettevõtteid
- * tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda
- * eelnevas punktis kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid
- * ettevõtte töötajaid

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustegevuse mõju, äritegevusega seotud varadega ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodi kohaselt.

Bilansipäeva järgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas on tegemist korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid ning selle mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest ning tavaliselt ei kajasta selle mõju lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, need on avaldatud lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 276	13 276
Ostjatelt laekumata arved	13 276	13 276
Laenunõuded	312 500	312 500
Ettemaksed	1 646	1 646
Tulevaste perioodide kulud	1 646	1 646
Kokku nõuded ja ettemaksed	327 422	327 422
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	34 401	34 401
Ostjatelt laekumata arved	34 401	34 401
Laenunõuded	308 500	308 500
Ettemaksed	2 610	2 610
Tulevaste perioodide kulud	2 610	2 610
Kokku nõuded ja ettemaksed	345 511	345 511

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 016	3 016
Võlad töövõtjatele	2 926	2 926
Maksuvõlad	1 060	1 060
Kokku võlad ja ettemaksed	7 002	7 002
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 208	1 208
Võlad töövõtjatele	2 684	2 684
Maksuvõlad	2 506	2 506
Kokku võlad ja ettemaksed	6 398	6 398

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	86 921	112 725
Soome	23 440	43 695
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	110 361	156 420
Kokku müügitulu	110 361	156 420
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	44 206	38 251
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	57 193	77 392
Büroohaldus, kombineeritud sekretäriteenus	1 884	263
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	161	34 712
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5t) rentimine ja kasutusrent	6 917	5 802
Kokku müügitulu	110 361	156 420

Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	5 565	1 187
Varude allahindlus ja mahakandmine	2 544	216
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	16	4 296
Müügi eesmärgil ostetud teenused	2 066	56 160
Energia	7 067	568
Elektrienergia	1 917	200
Soojusenergia	5 150	368
Veevarustusteenused	13	12
Transpordikulud	3 083	0
Üür ja rent	27 800	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	48 154	62 439

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	3 600	3 450
Mitmesugused bürookulud	12 046	7 348
Lähetuskulud	238	1 087
Koolituskulud	4 583	145
Pangakulud	24	25
Kokku mitmesugused tegevuskulud	20 491	12 055

Lisa 7 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	24 401	24 549
Sotsiaalmaksud	8 162	8 300
Muud töötajatega seotud kulud	240	0
Kokku tööjõukulud	32 803	32 849
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Hero Capital OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	210 500	207 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	210 500	207 500
Laenukohustised		
Emaettevõtja	6 475	6 475
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	67 000	84 080
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 500	5 500
Kokku laenukohustised	75 975	96 055
Võlad ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	1 944	798
Kokku võlad ja ettemaksed	1 944	798

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenu	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	203 000	37 500	33 000	207 500	6 209
Kokku antud laenud	203 000	37 500	33 000	207 500	6 209

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenu	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	207 500	3 000	210 500	6 078
Kokku antud laenud	207 500	3 000	210 500	6 078

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenu	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Emaettevõtja	6 500		25	6 475
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	110 687	72 172	98 779	84 080
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 500			5 500
Kokku laenukohustised	122 687	72 172	98 804	96 055

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Emaettevõtja	6 475	0	0	6 475
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	84 080	14 417	31 497	67 000
Kokku laenukohustised	90 555	14 417	31 497	73 475

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	11 731	36 466
Kokku müüdnud	11 731	36 466

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	24 005	191
Kokku ostetud	24 005	191

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	10 625	7 750

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Osaühing JM KAPITAL (registrikood: 10345527) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI MAISA	Juhatuse liige	14.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	276 109
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 310
Kokku	285 419
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	285 419
Kokku	285 419

Teen ettepaneku jätta kasum jaotamata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	276 109
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 310
Kokku	285 419
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	285 419
Kokku	285 419

Otsustati jätta kasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	57193	51.82%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	44206	40.06%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	6917	6.27%	Ei
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	82991	1884	1.71%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	161	0.15%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Hero Capital OÜ	11243208	Eesti	6391 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@jmkapital.ee
Veebilehe aadress	www.jmkapital.ee