

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

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	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Üldinfo

OÜ JM Kapital peamiseks tegevuseks 2018 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 31.12.2018 üheksa tütarettevõtet.

Äritegevuse ülevaade

2018.aastal oli JM Kapital OÜ teenuste müügitulu 109 556 eurot.

Võrreldes 2017.-nda aastaga müügikäive suurenes.

68,5% teenuste ekspordist toimus Soome Vabariiki, ülejäänud Rootsi Kuningriiki. Tegemist oli ärikonsultatsiooni alaste teenustega. Samuti müüdi maha Soome Vabariigis tegutsenud tütarettevõtte.

2018.-ndal majandusaastal moodustasid JM Kapital OÜ tööjõukulud koos sotsiaalmaksudega 20 395 eurot, millest sotsiaalmaksude osa moodustas 5 099 eurot.

2018.-ndal aastal oli OÜ-s JM Kapital keskmiselt 2 töötajat. Juhatuse liikmele maksti tasu 6 000 eurot, millele lisandus sotsiaalmaks.

2019.-ndal aastal planeeritakse jätkata senist kurssi, hoides kulude osas konservatiivset poliitikat.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	19 192	864	
Finantsinvesteeringud	2 619	0	
Nõuded ja ettemaksed	296 934	195 251	2
Kokku käibevarad	318 745	196 115	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	20 768	23 268	
Materiaalsed põhivarad	21 266	27 556	
Kokku põhivarad	42 034	50 824	
Kokku varad	360 779	246 939	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	96 339	46 684	
Võlad ja ettemaksed	54 132	5 624	3
Kokku lühiajalised kohustised	150 471	52 308	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	9 557	15 085	
Kokku pikaajalised kohustised	9 557	15 085	
Kokku kohustised	160 028	67 393	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	172 516	137 730	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 205	34 786	
Kokku omakapital	200 751	179 546	
Kokku kohustised ja omakapital	360 779	246 939	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	109 556	93 250	1
Muud äritulud	6	5 781	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-43 126	-13 246	
Mitmesugused tegevuskulud	-11 543	-11 653	5
Tööjõukulud	-28 376	-30 154	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 540	-12 803	
Muud ärikulud	-185	-225	
Ärikasum (kahjum)	18 792	30 950	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-2 499	0	
Intressitulud	5 846	4 753	
Intressikulud	-934	-917	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 205	34 786	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 205	34 786	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing JM Kapital-i raamatupidamise aastaaruanne 2018.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:

- * ettevõtte 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.
- Intressitulud, dividenditulud 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 ärioludele 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)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	24 524	24 524
Ostjatelt laekumata arved	24 524	24 524
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5
Muud nõuded	272 150	272 150
Laenunõuded	272 150	272 150
Ettemaksed	255	255
Tulevaste perioodide kulud	238	238
Muud makstud ettemaksed	17	17
Kokku nõuded ja ettemaksed	296 934	296 934
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	32 940	32 940
Ostjatelt laekumata arved	32 940	32 940
Nõuded seotud osapoolte vastu	161 849	161 849
Muud nõuded	221	221
Intressinõuded	221	221
Ettemaksed	241	241
Tulevaste perioodide kulud	224	224
Muud makstud ettemaksed	17	17
Kokku nõuded ja ettemaksed	195 251	195 251

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	726	726
Võlad töövõtjatele	2 503	2 503
Maksuvõlad	903	903
Saadud ettemaksed	50 000	50 000
Muud saadud ettemaksed	50 000	50 000
Kokku võlad ja ettemaksed	54 132	54 132
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 267	2 267
Võlad töövõtjatele	1 995	1 995
Maksuvõlad	1 265	1 265
Muud võlad	97	97
Intressivõlad	3	3
Muud viitvõlad	94	94
Kokku võlad ja ettemaksed	5 624	5 624

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	45 940	27 542
Soome	43 616	65 708
Rootsi	20 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	109 556	93 250
Kokku müügitulu	109 556	93 250
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	34 548	21 041
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	65 419	57 772
Büroohaldus, kombineeritud sekretäriteenus	764	5 263
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	75	2 148
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5t) rentimine ja kasutusrent	8 750	7 026
Kokku müügitulu	109 556	93 250

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

	2018	2017
Tooraine ja materjal	183	28
Varude allahindlus ja mahakandmine	129	10
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	65	1 968
Müügi eesmärgil ostetud teenused	41 750	1 511
Energia	707	1 764
Elektrienergia	304	268
Soojusenergia	403	381
Kütus	0	1 115
Veevarustusteenused	24	21
Alltöövõtutööd	239	2 449
Transpordikulud	29	5 495
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	43 126	13 246

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	4 400	3 400
Mitmesugused bürookulud	5 024	6 622
Lähetuskulud	2 085	1 631
Reklaamikulud	10	0
Muud	24	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	11 543	11 653

Lisa 7 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	15 296	22 570
Sotsiaalmaksud	5 079	7 584
Erisoodustuse tulumaks	1	0
Kokku tööjõukulud	20 376	30 154
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 8 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Hero Capital OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja		500		1 453
Tütarettevõtjad	272 150		160 100	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		70 311		10 314

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja			
Hero Capital OÜ			950
Tütarettevõtjad			
Baltic Business Management OÜ	38 500	1 750	
Red Car OÜ	37 600	3 000	
East Side Builder OÜ	650	20 650	
NordReal OÜ	45 600	6 000	
Nordic Apartments OÜ	20 700	500	

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja			
Hero Capital			1 250
Tütarettevõtjad			
Baltic Business Management OÜ	25 888	7 638	
B2M Autorent OÜ	21 700	4 300	
East Side Builder OÜ	26 670	18 170	
NordReal OÜ	7 800	12 600	
Nordic Apartments OÜ	20 084	1 884	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Jüri Maisa		3 686	

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	420	16 642	1 548	55 331

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	6 000	5 450

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.05.2019

Osaühing JM KAPITAL (registrikood: 10345527) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI MAISA	Juhatuse liige	24.05.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	172 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 205
Kokku	193 721
Jaotamine	
Tütaretevõtte omakapitali kanne	-60 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	193 721
Kokku	133 721

Teen ettepaneku kanda kasumist osa ajutiselt summas 60 0000 eurot tütaretevõtte Baltic Business Management omakapital katteks.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	172 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 205
Kokku	193 721
Jaotamine	
Tütaretevõtte omakapitali kanne	-60 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	193 721
Kokku	133 721

Otsustati kanda kasumist osa ajutiselt summas 60 0000 eurot tütaretevõtte Baltic Business Management OÜ omakapital katteks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	65419	59.71%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	34548	31.53%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	8750	7.99%	Ei
Büroohaldus, kombineeritud sekretäriteenus	82111	764	0.70%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	75	0.07%	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