

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Osaühing JM KAPITAL

registrikood: 10345527

tänavatänu nimi, Kärbi tn 36

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10917

telefon: +372 6418528

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 Muud äritulud	10
Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Üldinfo

OÜ JM Kapital peamiseks tegevuseks 2017 majandusaastal oli raamatupidamisteenused ja mitmesugused äri- ja juhtimisteenuse alase nõustamise teenused.

Samuti sai tegeletud ettevõtlusalase konsultatsiooni ja osutati mitmesuguseid bürooteenuseid. Oluliseks teenuseks oli ka mitmesuguste allhangete korraldamine Soome Vabariigis.

JM Kapital OÜ omas seisuga 31.12.2017 kümnet tütarettevõtet.

Äritegevuse ülevaade

2017.aastal oli JM Kapital OÜ teenuste müügitulu 93 250 eurot.

Võrreldes 2016.-nda aastaga müügikäive suurenes.

100% teenuste ekspordist toimus Soome Vabariiki.

2017.-ndal majandusaastal moodustasid JM Kapital OÜ tööjõukulud koos sotsiaalmaksudega 23 227 eurot, millest sotsiaalmaksude osa moodustas 5 846 eurot.

2017.-ndal aastal oli OÜ-s JM Kapital keskmiselt 2 töötajat. Juhatuse liikmele maksti tasu 5 450 eurot, millele lisandus sotsiaalmaks.

2017.-ndal aastal jätkus firma kulude optimeerimine, samuti jätkus ostjate pikaajalise debitoorse võlgnevuse jäägi kahanemine. Üle mitme aasta jäädi aasta kogutulemis taas positiivsesse balanssi.

2018.-ndal aastal planeeritakse jätkata senist kurssi, hoides kulude osas konservatiivset poliitikat. Mõnevõrra on võibolla planeeritud tõsta reklaamikulusid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	864	1 595	
Nõuded ja ettemaksed	195 251	137 803	2
Kokku käibevarad	196 115	139 398	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	23 268	31 702	
Materiaalsed põhivarad	27 556	26 632	
Kokku põhivarad	50 824	58 334	
Kokku varad	246 939	197 732	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	46 684	49 700	
Võlad ja ettemaksed	5 624	3 272	3
Kokku lühiajalised kohustised	52 308	52 972	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	15 085	0	
Kokku pikaajalised kohustised	15 085	0	
Kokku kohustised	67 393	52 972	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	137 730	136 230	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 786	1 500	
Kokku omakapital	179 546	144 760	
Kokku kohustised ja omakapital	246 939	197 732	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	93 250	76 859	4
Muud äritulud	5 781	2 077	5
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 246	-11 603	6
Mitmesugused tegevuskulud	-11 653	-8 775	7
Tööjõukulud	-30 154	-23 227	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 803	-19 958	
Muud ärikulud	-225	-14 155	
Ärikasum (kahjum)	30 950	1 218	
Intressitulud	4 753	849	
Intressikulud	-917	-566	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	34 786	1 501	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 786	1 501	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing JM Kapital-i raamatupidamise aastaaruanne 2017.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

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.
- 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)

	31.12.2017	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
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	34 464	34 464
Ostjatelt laekumata arved	34 464	34 464
Nõuded seotud osapoolte vastu	102 919	102 919
Muud nõuded	97	97
Viitlaekumised	97	97
Ettemaksed	323	323
Tulevaste perioodide kulud	306	306
Muud makstud ettemaksed	17	17
Kokku nõuded ja ettemaksed	137 803	137 803

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	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
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	644	644
Võlad töövõtjatele	1 796	1 796
Maksuvõlad	642	642
Muud võlad	190	190
Muud viitvõlad	190	190
Kokku võlad ja ettemaksed	3 272	3 272

Lisa 4 Müügitulu (eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	27 542	34 870
Soome	65 708	41 989
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	93 250	76 859
Kokku müügitulu	93 250	76 859
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	21 041	8 234
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	57 772	61 122
Büroohaldus, kombineeritud sekretäriteenus	5 263	2 442
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	2 148	4 004
Firmade asutamine	0	100
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5t) rentimine ja kasutusrent	7 026	957
Kokku müügitulu	93 250	76 859

Lisa 5 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum materiaalse põhivarade müügist	3 542	0
Trahhid, viivised ja hüvitised	0	193
Aruande perioodil selgunud eelmiste aastate tulud	0	397
Kindlustushüvitised	0	1 476
Muud	2 239	11
Kokku muud äritulud	5 781	2 077

Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	28	16
Varude allahindlus ja mahakandmine	10	12
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	1 968	3 954
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 511	12
Energia	1 764	561
Elektrienergia	268	211
Soojusenergia	381	350
Kütus	1 115	0
Veevarustusteenused	21	14
Alltöövõtutööd	2 449	2 301
Transpordikulud	5 495	4 733
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	13 246	11 603

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	3 400	1 200
Energia	0	61
Elektrienergia	0	61
Mitmesugused bürookulud	6 622	6 141
Lähetuskulud	1 631	1 373
Reklaamikulud	0	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	11 653	8 775

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	22 570	17 381
Sotsiaalmaksud	7 584	5 846
Kokku tööjõukulud	30 154	23 227
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja		1 453		2 700
Tütarettevõtjad	160 100		102 919	71
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		10 314		14 000

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	
Zero Management OÜ	412	412	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Jüri Maisa		3 686	

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja		
Hero Capital		600
B2M Autorent OÜ		
East Side Builder OÜ		
NordReal OÜ		
Nordic Apartments OÜ		
Zero Management OÜ		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Juhatuse liige	550	3 850

Ostud ja müügid

	2016
	Müügid
Tütarettevõtjad	1 328

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	5 450	4 550

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.04.2018

Osaühing JM KAPITAL (registrikood: 10345527) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI MAISA	Juhatuse liige	11.04.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	137 730
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 786
Kokku	172 516
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	172 516
Kokku	172 516

Teen ettepaneku jätta kasum jaotamata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	137 730
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 786
Kokku	172 516
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	172 516
Kokku	172 516

Otsustati jätta kasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	57772	61.95%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	21041	22.56%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	7026	7.53%	Ei
Büroohaldus, kombineeritud sekretäriteenus	82111	5263	5.64%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	2148	2.30%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6418528
E-posti aadress	info@jmkapital.ee
Veebilehe aadress	www.jmkapital.ee