

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: JKMM Grupp OÜ

registrikood: 10726459

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa,
Kajaka tn 4-24

postisihthnumber: 13418

telefon: +372 56255911

e-posti aadress: jkmmgrupp@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Kapitalirent	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

2023 aasta tegevusaruanne

JKMM Grupp on kantud Äriregistrisse 02.02.2001a.

Ettevõtte nimi on muudetud Äriregistris 11.01.2007 ja muudetud põhitegevuse suunitlust.

Ettevõtte põhitegevuseks on transporditeenuse osutamise.

Transporditeenust osutatakse põhiliselt Eesti ettevõtetele.

Aasta realiseerimiseks kujunes 493 721 eurot.

Tugeva konkurentsi tingimustes tuleb müügihind hoida madal, kuid kulutused kogu aeg kasvavad.

Kusjuures kulud kasvavad mitte mahuliselt, vaid summaliselt.

Olulist rolli aruandeaasta kasumi kujunemisel mängis kütuse

hinna tõus. Majandustegevuse tulemusena tekkis kasum 18 337 eurot.

2024 aastal planeeritakse käibemahuks 500 000 eurot

Juhatus koosneb 1-st liikmest. Juhatusel liikmele töötasu ja liikmetasusid ei makstud.

Keskmine töötajate arv oli 2023 a. 7 inimest.

Töötajate töötasukulud koos maksudega kokku olid 96 013 eurot.

Peamised finantssuhtarvud: **31.12.2023** **31.12.2022**

Müügitulu eurodes	493 721	519 186
Tulu kasv(-kahanemine)	-4,9%	28,8%
Puhaskasum eurodes	18 337	18 222
Kasumi kasv(kahanemine)	0,6 %	-2,2 %
Puhasrentaabilus	3,7 %	3,5 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,20	1,21
ROA(%)	6,40 %	8,74 %
ROE(%)	15,29 %	17,9 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 * 100$
- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2023 - \text{puhaskasum } 2022) / \text{puhaskasum } 2022 * 100$
- Puhasrentaabilus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	20 078	24 940	2
Nõuded ja ettemaksed	101 221	104 775	3
Kokku käibevarad	121 299	129 715	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	165 255	78 713	5
Kokku põhivarad	165 255	78 713	
Kokku varad	286 554	208 428	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 853	11 623	
Võlad ja ettemaksed	89 653	93 032	7
Kokku lühiajalised kohustised	100 506	104 655	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	66 086	2 148	
Kokku pikaajalised kohustised	66 086	2 148	
Kokku kohustised	166 592	106 803	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	14 000	14 000	9
Kohustuslik reservkapital	22	22	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	87 603	69 381	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 337	18 222	
Kokku omakapital	119 962	101 625	
Kokku kohustised ja omakapital	286 554	208 428	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	493 721	519 186	10
Muud äritulud	1 991	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-233 109	-251 201	11
Mitmesugused tegevuskulud	-85 737	-98 638	
Tööjõukulud	-96 013	-84 844	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-37 709	-28 174	
Muud ärikulud	-20 803	-37 303	
Ärikasum (kahjum)	22 341	19 026	
Intressikulud	-3 986	-635	
Muud finantstulud ja -kulud	-18	-169	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 337	18 222	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 337	18 222	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimeetodid ja hindamisalused

Osaühingu JKMM Grupp OÜ 2023 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud EUR.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. 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.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 640.-eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud

väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Muud masinad ja seadmed 10-50%
- Muu inventar ja IT seadmed 10-33,3%

Immateriaalne põhivara

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on immateriaalsele põhivarale järgmised:

- Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20%

Immateriaalne põhivara

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on immateriaalsele põhivarale järgmised:

- Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20%

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640,00

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete

miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu

kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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 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.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodeks ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
pank	20 078	24 940
Kokku raha	20 078	24 940

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	65 734	65 734
Ostjatelt laekumata arved	65 734	65 734
Nõuded seotud osapoolte vastu	833	833
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 564	1 564
Muud nõuded	33 090	33 090
Viitlaekumised	33 090	33 090
Kokku nõuded ja ettemaksed	101 221	101 221
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	59 740	59 740
Ostjatelt laekumata arved	59 740	59 740
Nõuded seotud osapoolte vastu	20 583	20 583
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 710	2 710
Muud nõuded	21 742	21 742
Viitlaekumised	21 742	21 742
Kokku nõuded ja ettemaksed	104 775	104 775

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 564		2 710	
Üksikisiku tulumaks		806		714
Sotsiaalmaks		3 782		3 685
Kohustuslik kogumispension		29		26
Töötuskindlustusmaksed		306		327
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 564	4 923	2 710	4 752

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	163 464	163 464
Akumuleeritud kulum	-115 938	-115 938
Jääkmaksumus	47 526	47 526
Ostud ja parendused	59 361	59 361
Muud ostud ja parendused	59 361	59 361
Amortisatsioonikulu	-28 174	-28 174
31.12.2022		
Soetusmaksumus	222 825	222 825
Akumuleeritud kulum	-144 112	-144 112
Jääkmaksumus	78 713	78 713
Ostud ja parendused	124 251	124 251
Muud ostud ja parendused	124 251	124 251
Amortisatsioonikulu	-37 709	-37 709
31.12.2023		
Soetusmaksumus	347 076	347 076
Akumuleeritud kulum	-181 821	-181 821
Jääkmaksumus	165 255	165 255

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	76 939	10 853	66 086	3,33	EUR	02.05.28
Kapitalirendikohustised kokku	76 939	10 853	66 086			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	13 772	11 624	2 148	3,00	EUR	01.02.24
Kapitalirendikohustised kokku	13 772	11 624	2 148			

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	39 525	39 525
Võlad töövõtjatele	27 855	27 855
Maksuvõlad	4 923	4 923
Muud võlad	17 350	17 350
Muud viitvõlad	17 350	17 350
Kokku võlad ja ettemaksed	89 653	89 653

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	30 182	30 182
Võlad töövõtjatele	24 748	24 748
Maksuvõlad	4 752	4 752
Muud võlad	33 350	33 350
Muud viitvõlad	33 350	33 350
Kokku võlad ja ettemaksed	93 032	93 032

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	84 752	70 082
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	21 188	17 521
Kokku tingimuslikud kohustised	105 940	87 603

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	14 000	14 000
Osade arv (tk)	219	219

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	493 721	519 186
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	493 721	519 186
Kokku müügitulu	493 721	519 186
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Transporditeenuse osutamine	493 721	519 186
Kokku müügitulu	493 721	519 186

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	74 148	60 242
Energia	158 961	190 959
Kütus	158 961	190 959
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	233 109	251 201

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	73 392	62 809
Sotsiaalmaksud	22 045	21 533
Töötuskindlustus	576	502
Kokku tööjõukulud	96 013	84 844
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	7

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

JKMM Grupp OÜ (registrikood: 10726459) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAKKO KASEMETS	Juhatuse liige	26.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	87 603
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 337
Kokku	105 940
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	105 940
Kokku	105 940

Eelmiste perioodide jaotamata kasum jäetakse tulevaste perioodide kahjumi katteks.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kaubavedu maanteel	49411	493721	100.00%	Jah