

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Aktsiaselts B.H. Capital Management

registrikood: 12244902

tänav a nimi: J. Sütiste tee

maja ja korteri number: 19a-196

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 13419

telefon: +372 5033219

e-posti aadress: info@brodal.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Aktsiakapital	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Muud finantstulud ja -kulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Aktsiaselts B.H. Capital Management on asutatud 2012. aasta märtsis. Põhitegevusalaks on investeringud, kauplemine aktsiaturgudel.

AS B.H. Capital Management äritegevus ei ole hooajaline ning majandustegevus pole tsükliline.

AS B.H. Capital Management majandustegevusega ei kaasne olulist keskkonna- ja sotsiaalset koormust.

Majandustulemused

AS B.H. Capital Management bilansimaht seisuga 31.12.2022.a. moodustas 221 758 eurot ja aruandeaasta kahjumiks kujunes 51 708 eurot.

Finantsnäitajad	2022.a.	2021.a.
Omakapital (euro)	-23 064	28 644
Aktsiakapital (euro)	26 000	26 000
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0.91	1.151
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja = käibevarad/lühiajalised kohustised		

Äriühingu tegevus on seotud börsitehingute ja väärtpaberitega. Sellest tulenevalt ja turust sõltuvalt on tema majandusnäitajad väga volatiilsed.

Kahjum ja negatiivne majandustulem aruandeaasta lõpu seisuga tulenes valuutakursside muutusest ja väärtpaberiturum muutustest 2022. aastal.

Aruande koostamise hetkel eksisteeriv väärtpaberituru seis võimaldab prognoosida 2022. aasta lõpus eksisteerinud kahjumi katmist lähemal ajal.

2022. aastal ei olnud aktsiaseltsil ühtegi palgalist töötajat. Aktsiaseltsi juhatus on kaheliikmeline. Aruande aastal juhatusele tasu ei makstud ja muid soodustusi ei tehtud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 499	595	2
Finantsinvesteeringud	62 099	67 545	3
Nõuded ja ettemaksed	150 161	150 118	4
Kokku käibevarad	221 759	218 258	
Kokku varad	221 759	218 258	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	230 210	176 610	5
Võlad ja ettemaksed	14 613	13 004	6
Kokku lühiajalised kohustised	244 823	189 614	
Kokku kohustised	244 823	189 614	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	26 000	26 000	7
Ülekurss	199 000	199 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-196 356	-196 094	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 708	-262	
Kokku omakapital	-23 064	28 644	
Kokku kohustised ja omakapital	221 759	218 258	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-3 787	-4 074	
Muud ärikulud	-2 104	-357	
Ärikasum (kahjum)	-5 891	-4 431	
Intressikulud	-1 593	-1 539	
Muud finantstulud ja -kulud	-44 224	5 708	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-51 708	-262	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 708	-262	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

B.H. Capital Management AS liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15) alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruandluse näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määрусega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit).

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglase väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a)Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b)Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c)Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

(a)Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja

(2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud.

Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b)Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

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 (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel

kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2023 netodividendidena välja maksta 1/3 2020, 2021 ja 2022 aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividue maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Seotud osapooled

AS B.H. Capital Management aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegevjuhtkonda;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- d. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangakontod	9 499	595
Kokku raha	9 499	595

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	24 545	24 545
Soetamine	416 962	416 962
Müük müügihinnas või lunastamine	-379 556	-379 556
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	5 594	5 594
31.12.2021	67 545	67 545
Kajastatud õiglasest väärtuses	67 545	67 545
Soetamine	177 362	177 362
Müük müügihinnas või lunastamine	-137 910	-137 910
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-44 898	-44 898
31.12.2022	62 099	62 099
Kajastatud õiglasest väärtuses	62 099	62 099

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Laenunõuded	150 000	150 000
Muud nõuded	161	161
Kokku nõuded ja ettemaksed	150 161	150 161
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Laenunõuded	150 000	150 000
Muud nõuded	118	118
Kokku nõuded ja ettemaksed	150 118	150 118

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapoolet	52 960	52 960			3%	EUR	2023	
Seotud osapoolet	127 250	127 250			0%	EUR	2023	
Emaettevõttelt	50 000	50 000			0%	EUR	2023	10
Lühiajalised laenud kokku	230 210	230 210						
Laenukohustised kokku	230 210	230 210						

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapoolet	49 160	49 160			3%	EUR	31.12.22	
Seotud osapoolet	127 250	127 250			0%	EUR	31.12.22	
Emaettevõttelt	200	200			0%	EUR	31.03.2022	10
Lühiajalised laenud kokku	176 610	176 610						
Laenukohustised kokku	176 610	176 610						

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	896	896
Muud võlad	13 717	13 717
Intressivõlad	13 717	13 717
Kokku võlad ja ettemaksed	14 613	14 613

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	881	881
Muud võlad	12 123	12 123
Intressivõlad	12 123	12 123
Kokku võlad ja ettemaksed	13 004	13 004

Lisa 7 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Aktsiakapital	26 000	26 000
Aktsiate arv (tk)	25 082	25 082

A-aktsiad nimiväärtusega 1 EUR 24 980 tükki;
B-aktsiad nimiväärtusega 10 EUR 102 tükki.

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

2022 aastal ei olnud aktsiaseltsil ühtegi palgalist töötajat.

Lisa 9 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum (kahjum) väärpaberite müügist ja ümberhindlusest	-44 898	5 594	3
Muud finantskulud	-31	-224	
Laekunud dividendid	705	338	
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-44 224	5 708	

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Brodal Holding OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 000	150 000	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	150 000	150 000	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	50 000	200	5
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	82 960	79 160	5

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	97 250	97 250	5
Kokku laenukohustised	230 210	176 610	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	13 577	12 056	6
Kokku võlad ja ettemaksed	13 577	12 056	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	150 000	0	150 000	0	4
Kokku antud laenu	0	150 000	0	150 000	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 000	0	0	150 000	0	4
Kokku antud laenu	150 000	0	0	150 000	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenu	Saadud laenu tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	50 000	200	50 000	200	0	5
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	78 860	300	0	79 160	1 472	5
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	94 150	3 100	0	97 250	0	5
Kokku laenukohustised	223 010	3 600	50 000	176 610	1 472	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	200	50 000	200	50 000	0	5
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	79 160	3 800	0	82 960	1 521	5
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	97 250	0	0	97 250	0	5
Kokku laenukohustised	176 610	53 800	200	230 210	1 521	

Tegevjuhtkonnale eraldi soodustusi kohaldatud ei ole. Juhatuse liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel ei kaasne äriühingule lahkumishüvitise maksmise kohustust.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.04.2023

Aktsiaselts B.H. Capital Management (registrikood: 12244902) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GELA KARLÕŠEV	Juhatuse liige	24.04.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-196 356
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 708
Kokku	-248 064
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-248 064
Kokku	-248 064

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-196 356
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-51 708
Kokku	-248 064
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-248 064
Kokku	-248 064

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5033219
Faks	+372 6081021
E-posti aadress	info@brodal.ee