

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: J.A.K.O. STUDY & SURVEY OÜ

registrikood: 11721085

**tänavanimi, Postitee 36-1,
maja ja korteri number:**

küla: Reiu küla

vald: Tahkuranna vald

maakond: Pärnu maakond

postisihthumber: 86508

telefon: +372 4433499, +372 5099201

e-posti aadress: jako.kapp@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Immateriaalne põhivara	11
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Sihtfinantseerimine	12
Lisa 7 Osakapital	13
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	13
Lisa 10 Tööjõukulud	14
Lisa 11 Tulumaks	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

J.A.K.O. STUDY & SURVEY OÜ põhitegevuseks on hotellide ja spaadega seonduvate kinnisvaraarenduste konsulteerimine. Läbi konsultatsioonide pakutav oskusteave hõlmab järgnevaid tegevusi:

1. Hotelli arhitektuurse ruumiplaani lähteülesande koostamine;
2. Hotelli sisearhitektuurse lähteülesande koostamine;
3. Hotelli insener-tehniliste lähteülesannete koostamine (s.h. kütte ja ventilatsiooni lähteülesanne, elektrivarustuse ja valgustuse lähteülesanne, veevarustuse ja kanalisatsiooni lähteülesanne, IT infrastruktuuri ja telekommunikatsiooni lähteülesanne, valve ja läbipääsusüsteemi lähteülesanne);
4. Spaa sauna ja basseinitehnoloogia lähteülesande koostamine, tehnilise spetsifikatsiooni kirjeldamine, hanke läbiviimine ja seadmete paigalduse kontrollimine;
5. Projekteerimise nõustamine ja tellija huvide kooskõlastamine (s.h. eskiis, eel-, põhi- ja tööprojekti kooskõlastamine);
6. FF & E (Fixture, Furniture & Equipment) spetsifikatsiooni loomine, eelarve koostamine, pakkumiskutsete ettevalmistamine, hankekonkursside korraldamine ja paigalduse kontrollimine;
7. Hoone kasutusvalmiduse inspekteerimine ning ehituse kvaliteediga seotud vaegtööde loendi koostamine.

Aruandeaasta jooksul müüs ettevõtte konsultatsioone nii Eestisse kui välismaale.

J.A.K.O. STUDY & SURVEY OÜ teiseks tegevuseks on hotellide ja spaade võrdlusanalüüs. Ettevõtte pakub läbi võrdlusanalüüside hotellidele ja spaadele võimalust hinnata oma konkurentsivõimet ja tegevusefektiivsust. Võrdlusanalüüsi näol on tegemist interaktiivse veebikeskkonnaga, mis koondab endas erinevate hotellide ja spaade tegevusnäitajad ning võrdleb neid kliendi poolt soovitud hotellisegmentide lõikes. Võrdlusanalüüs hõlmab nii müügitgevuse, personali efektiivsuse kui ka energiatarbimisega seonduvaid raporteid.

Olulisi investeeringuid ettevõtte 2013 aastal teha ei planeeri.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	27 308	12 160	
Nõuded ja ettemaksed	5 618	11 789	2
Kokku käibevara	32 926	23 949	
Põhivara			
Immateriaalne põhivara	4 264	5 729	4
Kokku põhivara	4 264	5 729	
Kokku varad	37 190	29 678	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	5 275	13 599	5
Kokku lühiajalised kohustused	5 275	13 599	
Pikaajalised kohustused			
Sihtfinantseerimine	6 140	6 140	6
Kokku pikaajalised kohustused	6 140	6 140	
Kokku kohustused	11 415	19 739	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	7
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 127	6 707	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 836	420	
Kokku omakapital	25 775	9 939	
Kokku kohustused ja omakapital	37 190	29 678	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	53 002	40 544	8
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-20 850	-31 549	9
Brutokasum (-kahjum)	32 152	8 995	
Turustuskulud	-668	-481	
Üldhalduskulud	-8 061	-7 229	
Muud äritulud	0	1 228	
Äri kasum (kahjum)	23 423	2 513	
Finantstulud ja -kulud	8	-16	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	23 431	2 497	
Tulumaks	-1 595	-849	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 836	1 648	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	23 423	2 513	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 465	1 282	4
Kokku korrigeerimised	1 465	1 282	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 171	-1 959	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-9 590	6 963	
Laekunud intressid	8	7	
Makstud intressid	0	-23	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 329	-399	
Kokku rahavood äritegevusest	20 148	8 384	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-1 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-1 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-5 000	-1 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 000	-1 500	
Kokku rahavood	15 148	5 884	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 160	6 276	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	15 148	5 884	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 308	12 160	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556		10 159	12 715
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 648	1 648
Makstud dividendid			-3 196	-3 196
Muutused reservides		256	-256	0
31.12.2011	2 556	256	8 355	11 167
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju			-1 228	-1 228
Korrigeeritud saldo 31.12.2011	2 556	256	7 127	9 939
Aruandeaasta kasum (kahjum)			21 836	21 836
Makstud dividendid			-6 000	-6 000
31.12.2012	2 556	256	22 963	25 775

Täpsem informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ J.A.K.O. Study and Survey 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamisseaduse lisas toodud kasumiaruande skeemi 2 alusel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seoses uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite kasutuselevõtuga 2012. aasta aruandes kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest perioodi lõpus, mistõttu eelmise perioodi tulu eemaldatakse ja muudeti selle võrra eelmise perioodi jaotamata kasumit.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantsvarade müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Immateriaalne põhivara	5

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad, ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi

finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse arvele tema soetusmaksumuses ja kajastatakse vastavalt juhendile RTJ5. Tuluna kajastatakse sihtfinantseerimine siis, kui tingimused on täidetud ja sihtfinantseerimine on muutunud sissenõutavaks.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr on 21/79 väljamaksetelt.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapoolteks on:

Tegevjuhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriliste otsustele.

Tulud

Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudmeetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 758	3 758			
Ostjatelt laekumata arved	3 758	3 758			
Nõue osaniku vastu	1 337	1 337			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	215	215			3
Ettemaksed	308	308			
Tulevaste perioodide kulud	308	308			
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 618	5 618			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	10 750	10 750			
Ostjatelt laekumata arved	10 750	10 750			
Nõue osaniku vastu	450	450			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51	51			3
Ettemaksed	538	538			
Tulevaste perioodide kulud	538	538			
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 789	11 789			

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		851		451
Käibemaks	215	0	0	650
Üksikisiku tulumaks		189		649
Sotsiaalmaks		598		1 271
Kohustuslik kogumispension		29		77
Töötuskindlustusmaksed		52		162
Ettemaksukonto jääk			51	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	215	1 719	51	3 260

Lisa 4 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2010		
Soetusmaksumus	6 327	6 327
Akumuleeritud kulum	-316	-316
Jääkmaksumus	6 011	6 011
Ostud ja parendused	1 000	1 000
Amortisatsioonikulu	-1 282	-1 282
31.12.2011		
Soetusmaksumus	7 327	7 327
Akumuleeritud kulum	-1 598	-1 598
Jääkmaksumus	5 729	5 729
Amortisatsioonikulu	-1 465	-1 465
31.12.2012		
Soetusmaksumus	7 327	7 327
Akumuleeritud kulum	-3 063	-3 063
Jääkmaksumus	4 264	4 264

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	265	265			
Võlad töövõtjatele	596	596			
Maksuvõlad	1 719	1 719			3
Muud võlad	2 695	2 695			
Dividendivõlad	2 695	2 695			
Kokku võlad ja ettemaksed	5 275	5 275			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 408	1 408			
Võlad töövõtjatele	1 526	1 526			
Maksuvõlad	3 260	3 260			
Muud võlad	7 405	7 405			
Dividendivõlad	1 696	1 696			
Muud viitvõlad	5 709	5 709			
Kokku võlad ja ettemaksed	13 599	13 599			

Lisa 6 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2011
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	6 140	-1 228	4 912
Kokku sihtfinantseerimine	6 140	-1 228	4 912

	31.12.2011	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	4 912	1 228	6 140
Kokku sihtfinantseerimine	4 912	1 228	6 140

Seoses uute Raamatupidamise Toimkonna juhendite kasutuselevõtuga 2012. aasta aruandes kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest perioodi lõpus, mistõttu eelmise perioodi tulu eemaldati ja muudeti selle võrra eelmise perioodi jaotamata kasumit.

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	400	400
Ettevõtte osa nimiväärtus on 100 krooni ehk 6,391 eurot. Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2011 moodustas 22 963 (31.12.2011: 8 355) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2009 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on omanikele võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 18 141 (31.12.2011: 6 600) eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 4 822 (31.12.2011: 1 755) eurot.		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	15 063	26 750
Poola	37 939	13 794
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	53 002	40 544
Kokku müügitulu	53 002	40 544
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsioonid	53 002	40 544
Kokku müügitulu	53 002	40 544

Lisa 9 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-248	0	
Lähetuskulud	-2 660	-1 016	
Tööjõukulud	-16 477	-29 251	10
Amortisatsioonikulu	-1 465	-1 282	4
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-20 850	-31 549	

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Palgakulu	11 925	21 764	
Sotsiaalmaksud	4 552	7 487	
Kokku tööjõukulud	16 477	29 251	9
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2	

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2012		2011	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	6 000	-1 595	3 196	-849
Eesti	6 000	-1 595	3 196	-849
Kokku	6 000	-1 595	3 196	-849

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 338	0	450	976

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	8 710	13 579

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.06.2013

J.A.K.O. STUDY & SURVEY OÜ (registrikood: 11721085) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAKO KAPP	Juhatuse liige	12.06.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 127
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 836
Kokku	22 963
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 963
Kokku	22 963

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 127
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 836
Kokku	22 963
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 963
Kokku	22 963

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	53002	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jako Kapp	37702095716		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4433499
Mobiiltelefon	+372 5099201
E-posti aadress	jako.kapp@gmail.com