

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Jaakson & KO OÜ

**registrikood:** 10089018

**tänav ja maja number:** Kasemetsa tee 10, Suurupi

**postisihtnumber:** 76907

**telefon:** +372 5052478, +372 53453105

**e-posti aadress:** info@jaakson.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 | 7  |
| Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed               | 8  |
| Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad   | 8  |
| Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud | 9  |
| Lisa 7 Muud nõuded                        | 9  |
| Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud           | 10 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                | 10 |
| Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad | 11 |
| Lisa 11 Müügitulu                         | 11 |
| Lisa 12 Muud äritulud                     | 11 |
| Lisa 13 Tööjõukulud                       | 11 |
| Lisa 14 Intressitulud                     | 12 |
| Lisa 15 Seotud osapooled                  | 12 |
| Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva  | 12 |
| Aruande allkirjad                         | 13 |
| Vandeaudiitori aruanne                    | 14 |

## Tegevusaruanne

OÜ Jaakson&KO peamiseks tegevuseks on tütaretevõtete äritegevuse nõustamine, kinnisvara haldus ja üürimine ning investeerimistegevus väärtpaberitesse.

Seisuga 31.12.2023 omab OÜ Jaakson&KO täisosalust tütaretevõttes Multistar OÜ ja enamusosalust Frontida Osaühingus (endine UPP Oppurtunities I osaühing).

OÜ Jaakson&KO 2023.a. kasum enne tulumaksu oli 240,7 tuhat eurot. Koguvara seisuga 31.12.2023 oli 7,05 miljonit eurot ja omakapital 7,04 miljonit eurot. Ettevõtte majandusseis on rahuldav ning ettevõtte on jätkusuutlik.

Ettevõtte plaanib jätkata tegevust kinnisvarainvesteeringute valdkonnas. Ettevõttes töötas 2022. aastal 1 töötaja. Äriühingu juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 1 893 359        | 957 010          | 2       |
| Finantsinvesteeringud                        | 1 000 000        | 1 000 000        | 3       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 563 921          | 59 901           | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>3 457 280</b> | <b>2 016 911</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 300 000          | 0                |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 2 500 000        | 4 000 000        | 6       |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 791 000          | 791 000          | 8       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>3 591 000</b> | <b>4 791 000</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>7 048 280</b> | <b>6 807 911</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 10 378           | 10 709           | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>10 378</b>    | <b>10 709</b>    |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>10 378</b>    | <b>10 709</b>    |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 25 560           | 25 560           |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 4 645            | 4 645            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 6 766 997        | 6 479 325        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 240 700          | 287 672          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>7 037 902</b> | <b>6 797 202</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>7 048 280</b> | <b>6 807 911</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 35 432         | 33 000         | 11      |
| Muud äritulud                               | 0              | 77 222         | 12      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -6 515         | -6 782         |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -11 306        | -10 009        |         |
| Tööjõukulud                                 | -32 112        | -32 008        | 13      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-14 501</b> | <b>61 423</b>  |         |
| Intressitulud                               | 255 201        | 269 067        | 14      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>240 700</b> | <b>330 490</b> |         |
| Tulumaks                                    | 0              | -42 818        |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>240 700</b> | <b>287 672</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Jaakson & KO raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Kasumiaruande koostamisel on äriühing kasutanud raamatupidamise seaduse lisas 2 esitatud skeemi 1. Kõik andmed raamatupidamise aastaaruandes on esitatud eurodes ühe euro täpsusega.

Äriühing ei ole koostanud konsolideeritud aastaaruannet seetõttu, et konsolideeritud näitajad ei ületa raamatupidamise seaduse § 3 punktis 18 sätestatud väikese konsolideerimisgrupi tingimusi.

### Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu, lühi- ja pikaajalisi investeeringuid väärt-paberitesse ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Lunastustähtajani hoitavad ja börsil noteeritud võlakirjad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsvara ja -kohustus bilansis tema algses soetusmaksumuses, mida vajadusel korrigeeritakse põhiosa tagasimaksete või väärtuse langusest ja laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimalike allahindlustega.

Investeeringud aktsiatesse, mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta, kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil (s.t soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

### Raha

Rahana ja rahalähendina kajastatakse arvelduskonto jääke ja lühiajalisi (üldjuhul kuni 3 kuud) pangadeposiite.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte kasutab tütar- ja sidusettevõtete kajastamisel emaettevõtete konsolideerimata aruandes soetusmaksumuse meetodit. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioon, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

### Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Ostjate tasumata summad on hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Summad, mille laekumine on ebatõenäoline on kantud aruandeperioodil kuludesse. Summad, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ning bilansist välja kantud.

### Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa ja hoone, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ei kasutata muus majandustegevuses - kaupade tootmisel või teenuste osutamisel (va renditeenus) ning halduseesmärkidel.

Ettevõtte kasutab kinnisvarainvesteeringu kajastamisel õiglase väärtuse meetodit. Õiglase väärtuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringu objekte igal bilansipäeval nende õiglases väärtuses. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Õiglase väärtuse hindamisel kasutatakse ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi.

### Finantskohustised

Pikaajaliste kohustustena on bilansis kajastatud kohustused, mille maksetähtaeg on hiljem, kui üks aasta pärast bilansi kuupäeva. Ülejäänud kohustused on kajastatud lühiajalistena. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses.

**Tulud**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel

**Maksustamine**

Vastavalt Eesti tulumaksuseadusele ei maksustata teenitud kasumit, vaid makstud dividende ning muid kasumi iseloomuga väljamakseid. Dividendide tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

**Seotud osapooled**

OÜ Jaakson & KO seotud osapoolteks on:

- füüsilisest isikust ainuosanik ning temaga seotud äriühingud;
- juhatuse liikmed ning juhatuse liikmetega seotud äriühingud;
- juhatuse liikmete lähisugulased;
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted.

**Lisa 2 Raha**

(eurodes)

|                   | 31.12.2023       | 31.12.2022     |
|-------------------|------------------|----------------|
| Arvelduskonto     | 343 359          | 957 010        |
| Tähtajaline hoius | 1 550 000        | 0              |
| <b>Kokku raha</b> | <b>1 893 359</b> | <b>957 010</b> |

Tähtajaliste hoiuste tähtaeg on kuni 3 kuud ning intressimäär 2,9%-4,0% aastas.

**Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud**

(eurodes)

|                                  |                  | Kokku            | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------|
|                                  | Võlakirjad       |                  |         |
| <b>31.12.2021</b>                | 0                | 0                |         |
| Muud                             | 1 000 000        | 1 000 000        | 6       |
| <b>31.12.2022</b>                | <b>1 000 000</b> | <b>1 000 000</b> |         |
| Müük müügihinnas või lunastamine | -1 000 000       | -1 000 000       |         |
| Muud                             | 1 000 000        | 1 000 000        | 6       |
| <b>31.12.2023</b>                | <b>1 000 000</b> | <b>1 000 000</b> |         |

## Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2023     | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|-----------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu              | 18 874         | 18 874         |         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 18 874         | 18 874         |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu     | 6 492          | 6 492          |         |
| Muud nõuded                       | 38 545         | 38 545         | 7       |
| Intressinõuded                    | 38 545         | 38 545         |         |
| Ettemaksed                        | 10             | 10             |         |
| Muud makstud ettemaksed           | 10             | 10             |         |
| Tähtajaline hoius                 | 500 000        | 500 000        |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>563 921</b> | <b>563 921</b> |         |

  

|                                   | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|-----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu              | 15 733        | 15 733         |         |
| Ostjatelt laekumata arved         | 15 733        | 15 733         |         |
| Nõuded seotud osapoolte vastu     | 5 060         | 5 060          |         |
| Muud nõuded                       | 39 098        | 39 098         | 7       |
| Intressinõuded                    | 39 098        | 39 098         |         |
| Ettemaksed                        | 10            | 10             |         |
| Muud makstud ettemaksed           | 10            | 10             |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>59 901</b> | <b>59 901</b>  |         |

Tähtajalise hoiuse intressimäär 4,5%. Periood 12 kuud.

## Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                        |            |                                     |                  |            |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------|-------------------------------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood                            | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala                      | Osaluse määr (%) |            |
|                                                        |                        |            |                                     | 31.12.2022       | 31.12.2023 |
| 11240032                                               | Multistar OÜ           | Eesti      | investeermistegevus, vara rentimine | 100              | 100        |
| 16646773                                               | Frontida OÜ            | Eesti      | valdusfirmade tegevus               | 0                | 54.30      |



| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:             |            |                |                |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|----------------|----------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                                | 31.12.2022 | Omandamine     | 31.12.2023     |
| Multistar OÜ                                                          | 0          | 0              | 0              |
| Frontida OÜ                                                           | 0          | 300 000        | 300 000        |
| <b>Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus</b> | <b>0</b>   | <b>300 000</b> | <b>300 000</b> |

## Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

|                                           |                  |                  | Kokku            | Lisa nr |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|---------|
|                                           | Aktsiad ja osad  | Võlakirjad       |                  |         |
| <b>31.12.2021</b>                         | 1 000 000        | 3 500 000        | 4 500 000        |         |
| Soetamine                                 | 0                | 500 000          | 500 000          |         |
| Muud                                      | 0                | -1 000 000       | -1 000 000       | 3       |
| <b>31.12.2022</b>                         | <b>1 000 000</b> | <b>3 000 000</b> | <b>4 000 000</b> |         |
| Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses | 1 000 000        | 3 000 000        | 4 000 000        |         |
|                                           |                  |                  |                  |         |
|                                           |                  |                  | Kokku            | Lisa nr |
|                                           | Aktsiad ja osad  | Võlakirjad       |                  |         |
| <b>31.12.2022</b>                         | 1 000 000        | 3 000 000        | 4 000 000        |         |
| Müük müügihinnas või lunastamine          |                  | -500 000         | -500 000         |         |
| Muud                                      | 0                | -1 000 000       | -1 000 000       | 3       |
| <b>31.12.2023</b>                         | <b>1 000 000</b> | <b>1 500 000</b> | <b>2 500 000</b> |         |
| Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses | 1 000 000        | 1 500 000        | 2 500 000        |         |

## Lisa 7 Muud nõuded

(eurodes)

|                              | 31.12.2023    | 12 kuu jooksul |
|------------------------------|---------------|----------------|
| Intressinõuded               | 38 545        | 38 545         |
| intressinõue väärtpaberitelt | 18 987        | 18 987         |
| intressinõue hoiustelt       | 19 558        | 19 558         |
| <b>Kokku muud nõuded</b>     | <b>38 545</b> | <b>38 545</b>  |
|                              |               |                |
|                              | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul |
| Intressinõuded               | 39 098        | 39 098         |
| intressinõue väärtpaberitelt | 39 098        | 39 098         |
| <b>Kokku muud nõuded</b>     | <b>39 098</b> | <b>39 098</b>  |

## Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

| Õiglase väärtuse meetod                   |         |
|-------------------------------------------|---------|
|                                           |         |
| <b>31.12.2021</b>                         | 689 035 |
| Ostud ja parendused                       | 25 502  |
| Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest | 76 463  |
| <b>31.12.2022</b>                         | 791 000 |
| <b>31.12.2023</b>                         | 791 000 |

|                                                | 2023   | 2022   |
|------------------------------------------------|--------|--------|
| Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu | 35 432 | 33 000 |

Kinnistute õiglase väärtuse määramisel kasutati 2022. aastal sõltumatu eksperdi hinnangut (OÜ Kinnisvarabüroo Uus Maa). Ekspert kasutas vara väärtuse leidmiseks võrdlusmeetodit.

Juhatuse hinnangul ei ole kinnisvarainvesteeringu väärtus muutunud.

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

|                                  | 31.12.2023    | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 2 319         | 2 319          |
| Võlad töövõtjatele               | 1 542         | 1 542          |
| Maksuvõlad                       | 2 267         | 2 267          |
| Saadud ettemaksed                | 4 250         | 4 250          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>10 378</b> | <b>10 378</b>  |
|                                  |               |                |
|                                  | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 2 650         | 2 650          |
| Võlad töövõtjatele               | 1 542         | 1 542          |
| Maksuvõlad                       | 2 267         | 2 267          |
| Saadud ettemaksed                | 4 250         | 4 250          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>10 709</b> | <b>10 709</b>  |

## Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 5 610 976        | 5 425 604        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 1 396 721        | 1 341 393        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>7 007 697</b> | <b>6 766 997</b> |
| Tingimuslikud varad                         |                  |                  |
| Kohtuotsusest tulenev nõue                  | 81 199           | 81 199           |
| <b>Kokku tingimuslikud varad</b>            | <b>81 199</b>    | <b>81 199</b>    |

## Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2023          | 2022          |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |               |               |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |               |               |
| Eesti                                       | 35 432        | 33 000        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>35 432</b> | <b>33 000</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>35 432</b> | <b>33 000</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |               |               |
| Teenuse müük                                | 35 432        | 33 000        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>35 432</b> | <b>33 000</b> |

## Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

|                                                            | 2023     | 2022          |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------|
| Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest | 0        | 76 463        |
| Muud                                                       | 0        | 759           |
| <b>Kokku muud äritulud</b>                                 | <b>0</b> | <b>77 222</b> |

## Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                 | 2023          | 2022          |
|-------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Palgakulu                                       | 24 000        | 23 989        |
| Sotsiaalmaksud                                  | 8 112         | 8 019         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                        | <b>32 112</b> | <b>32 008</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale  | 1             | 1             |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: |               |               |
| Töölepingu alusel töötav isik                   | 1             | 1             |

## Lisa 14 Intressitulud

(eurodes)

|                            | 2023           | 2022           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| Intressitulu hoiustelt     | 23 045         | 0              |
| Intressitulu võlakirjadelt | 232 112        | 268 972        |
| Muud intressitulud         | 44             | 95             |
| <b>Kokku intressitulud</b> | <b>255 201</b> | <b>269 067</b> |

## Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2023   | 31.12.2022   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |              |              |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 6 492        | 5 060        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>6 492</b> | <b>5 060</b> |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |        |        |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                               | 2023   | 2022   |
| Arvestatud tasu                                                               | 24 000 | 23 989 |

## Lisa 16 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Jaauanar ja aprilla suurendati tütarettvõtte osakapitali, osa nimiväärtus suurenes 501 tuhande euron. Seoses osakapitali suurendamisega osaluse protsent ei muutunud. Aprilla maksti jaotamata kasumist dividende 100 tuhat eurot.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.05.2024

Jaakson & KO OÜ (registrikood: 10089018) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| URMAS TEEORG       | Juhatuse liige     | 13.05.2024           |

# Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Jaakson & KO OÜ osanikule

## Arvamus

Oleme auditeerinud Jaakson & KO OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

## Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

## Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

## Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsed kahtlused ettevõtte

suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liis Öll

Vandeaudiitori number 431

LS Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 298

K. Kärberi tn 34-25, Tallinn, Harju maakond, 13919

13.05.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

Jaakson & KO OÜ (registrikood: 10089018) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| LIIS ÕLL           | Vandeaudiitor      | 13.05.2024           |



## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 6 766 997        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 240 700          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>7 007 697</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 7 007 697        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>7 007 697</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                           | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus | 68201      | 35432           | 100.00%     | Jah            |