

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: J.A.K.O. STUDY & SURVEY OÜ

registrikood: 11721085

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

küla: Reiu küla

vald: Tahkuranna vald

maakond: Pärnu maakond

postisihtnumber: 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 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Immateriaalne põhivara	12
Lisa 6 Kapitalirent	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 9 Sihtfinantseerimine	13
Lisa 10 Osakapital	14
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	14
Lisa 13 Tööjõukulud	15
Lisa 14 Tulumaks	15
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	16
Vandeauditori aruanne	17

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 koostööstamine (s.h. eskiis, eel-, põhi- ja tööprojekti koostööstamine);
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 peamiselt riigisiselt.

J.A.K.O. STUDY & SURVEY OÜ teiseks tegevuseks on majutasasutustele suunatud võrdlusanalüüsi teenuse pakkumine. Teenuse kvaliteedi tõstmise eesmärgil ühines ettevõtte aruandeaastal skandinaavia suurima hotellistatistika pakkujaga Benchmarking Alliance AB ning on tänaseks selle ametlik esindaja Eestis. Võrdlusanalüüsi teenuse näol on tegemist online veebikeskkonnaga, mis võimaldab võrrelda oma käsundushotelli tegevusnäitajaid teiste hotellide ja spaade tegevusnäitajatega. Võrdlusanalüüsi teenusega on käesolevaks hetkeks liitunud juba 1019 hotelli, millest 46 hotelli on Eestist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	37 746	29 188	
Nõuded ja ettemaksed	10 089	9 867	2
Kokku käibevara	47 835	39 055	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	22 461	2 136	4
Immateriaalne põhivara	1 334	2 799	5
Kokku põhivara	23 795	4 935	
Kokku varad	71 630	43 990	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 556	0	6
Võlad ja ettemaksed	15 592	8 622	7
Sihtfinantseerimine	6 140	0	9
Kokku lühiajalised kohustused	25 288	8 622	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	13 964	0	6
Sihtfinantseerimine	0	6 140	9
Kokku pikaajalised kohustused	13 964	6 140	
Kokku kohustused	39 252	14 762	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 416	12 963	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 150	13 453	
Kokku omakapital	32 378	29 228	
Kokku kohustused ja omakapital	71 630	43 990	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	59 200	55 670	11
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-24 151	-27 370	12
Brutokasum (-kahjum)	35 049	28 300	
Turustuskulud	-595	-878	
Üldhalduskulud	-11 001	-11 314	
Ärikasum (kahjum)	23 453	16 108	
Intressikulud	-20	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-30	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	23 403	16 111	
Tulumaks	-4 253	-2 658	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 150	13 453	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	23 453	16 108	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 748	1 578	4,5
Kokku korrigeerimised	2 748	1 578	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 209	752	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 127	-335	
Laekunud intressid	13	3	
Makstud intressid	-43	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 323	-1 781	
Kokku rahavood äritegevusest	20 766	16 325	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 795	-2 249	
Antud laenud	-3 500	-13 500	
Antud laenude tagasimaksed	7 900	8 500	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	605	-7 249	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-293	0	
Makstud intressid	-20	0	
Makstud dividendid	-12 500	-7 196	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-12 813	-7 196	
Kokku rahavood	8 558	1 880	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	29 188	27 308	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	8 558	1 880	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	37 746	29 188	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	22 963	25 775
Aruandeaasta kasum (kahjum)			13 453	13 453
Makstud dividendid			-10 000	-10 000
31.12.2013	2 556	256	26 416	29 228
Aruandeaasta kasum (kahjum)			19 150	19 150
Makstud dividendid			-16 000	-16 000
31.12.2014	2 556	256	29 566	32 378

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisades 8,10 ja 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ J.A.K.O. Study and Survey 2014. 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 Raamatupidamiseseaduse lisas toodud kasumiaruande skeemi 2 alusel.

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 õiglane 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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 400

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Immateriaalne põhivara	5
Muud masinad ja seadmed	5
Transpordivahendid	4
Arvutid ja arvutisüsteemid	5
Muu materiaalne 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.

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.

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.

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 sissemaid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr oli kuni 31.12.2014 21/79 ning on 20/80 alates 01.01.2015 tehtavalt väljamakset.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksetega 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 osapooli üle või olulist mõju teise osapooli ärioludele otsustele. Seotud osapoolteks on:

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

Rahavoogude aruanne

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	4 200	4 200	
Ostjatelt laekumata arved	4 200	4 200	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 368	3 368	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 577	1 577	3
Muud nõuded	600	600	
Laenunõuded	600	600	
Ettemaksed	344	344	
Tulevaste perioodide kulud	344	344	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 089	10 089	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 126	3 126	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 499	1 499	3
Muud nõuded	5 000	5 000	
Laenunõuded	5 000	5 000	
Ettemaksed	242	242	
Tulevaste perioodide kulud	242	242	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 867	9 867	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 658		1 728
Käibemaks	1 577		671	
Üksikisiku tulumaks		181		189
Sotsiaalmaks		405		409
Kohustuslik kogumispension		25		25
Töötuskindlustusmaksed		33		37
Ettemaksukonto jääk	0		828	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 577	3 302	1 499	2 388

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012						
Soetusmaksumus			0	0		0
Akumuleeritud kulum			0	0		0
Jääkmaksumus			0	0		0
Ostud ja parendused			2 249	2 249		2 249
Amortisatsioonikulu			-113	-113		-113
31.12.2013						
Soetusmaksumus	0	0	2 249	2 249	0	2 249
Akumuleeritud kulum	0	0	-113	-113	0	-113
Jääkmaksumus	0	0	2 136	2 136	0	2 136
Ostud ja parendused	17 813	759	0	18 572	3 036	21 608
Amortisatsioonikulu	-594	-38	-450	-1 082	-201	-1 283
31.12.2014						
Soetusmaksumus	17 813	759	2 249	20 821	3 036	23 857
Akumuleeritud kulum	-594	-38	-563	-1 195	-201	-1 396
Jääkmaksumus	17 219	721	1 686	19 626	2 835	22 461

Lisa 5 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2012		
Soetusmaksumus	7 327	7 327
Akumuleeritud kulum	-3 063	-3 063
Jääkmaksumus	4 264	4 264
Amortisatsioonikulu	-1 465	-1 465
31.12.2013		
Soetusmaksumus	7 327	7 327
Akumuleeritud kulum	-4 528	-4 528
Jääkmaksumus	2 799	2 799
Amortisatsioonikulu	-1 465	-1 465
31.12.2014		
Soetusmaksumus	7 327	7 327
Akumuleeritud kulum	-5 993	-5 993
Jääkmaksumus	1 334	1 334

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	17 520	3 556	13 964	6kuu EURIBOR+2.1%	EUR	15.05.2018
Kapitalirendikohustused kokku	17 520	3 556	13 964			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	17 219	0
Kokku	17 219	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 790	2 790	
Võlad töövõtjatele	500	500	
Maksuvõlad	3 302	3 302	3
Muud võlad	9 000	9 000	
Dividendivõlad	9 000	9 000	15
Kokku võlad ja ettemaksed	15 592	15 592	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	234	234	
Võlad töövõtjatele	500	500	
Maksuvõlad	2 388	2 388	3
Muud võlad	5 500	5 500	
Dividendivõlad	5 500	5 500	15
Kokku võlad ja ettemaksed	8 622	8 622	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	23 653	26 416
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	5 913	5 547
Kokku tingimuslikud kohustused	29 566	31 963

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2012	31.12.2013
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	6 140	6 140
Kokku sihtfinantseerimine	6 140	6 140

	31.12.2013	31.12.2014
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	6 140	6 140
Kokku sihtfinantseerimine	6 140	6 140

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	400	400
Ettevõtte osa nimiväärtus on 6,391 eurot.		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	50 950	17 420
Poola	8 250	30 250
Horvaatia	0	8 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	59 200	55 670
Kokku müügitulu	59 200	55 670
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsioonid	59 200	55 670
Kokku müügitulu	59 200	55 670

Lisa 12 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-7 406	-13 738	
Lähetuskulud	-4 053	-1 627	
Tööjõukulud	-9 944	-10 427	13
Amortisatsioonikulu	-2 748	-1 578	4,5
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-24 151	-27 370	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Palgakulu	-7 422	-7 706	
Sotsiaalmaksud	-2 522	-2 721	
Kokku tööjõukulud	-9 944	-10 427	12
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	16 000	-4 253	10 000	-2 658
Eesti	16 000	-4 253	10 000	-2 658
Kokku	16 000	-4 253	10 000	-2 658

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 368	9 000	3 126	5 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	7 422	7 706

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.06.2015

J.A.K.O. STUDY & SURVEY OÜ (registrikood: 11721085) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAKO KAPP	Juhatuse liige	25.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 416
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 150
Kokku	29 566
Jaotamine	
Dividendideks	16 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 566
Kokku	29 566

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	10 416
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 150
Kokku	29 566
Jaotamine	
Dividendideks	16 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 566
Kokku	29 566

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	59200	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