

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: JayKorp OÜ

registrikood: 11804351

tänav, Gonsiori tn 25-20

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10147

telefon: +372 53411869

e-posti aadress: ekabanov@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 6 Muud nõuded	9
Lisa 7 Laenunõuded	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Tulumaks	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeauditori aruanne	14

Tegevusaruanne

JayKorp OÜ asutati 2009. aasta detsembris.

Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on finantsinvesteeringute haldamine ning investeerimine lühiajalistesse väärtpaberitesse.

Majanduskeskond oli 2021. aastal positiivne. Käesoleval finantsaastal tegi ettevõtte investeeringuid börsil noteeritud ettevõtetele ja kinnisvaraga seotud laenudesse, järgmisel aastal on plaanis investeeringuid jätkata sarnases mahus.

2021. majandusaastal oli JayKorp OÜ kasum 148 105 eurot (2020. aastal oli kahjum 207 821 eurot). Müügitulu ettevõtte 2020. aastal ei olnud, 2021.aastal 12 000 eurot.

Olulisemad majandusnäitajad ning finantssuhtarvud:

	2021	2020
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)	148 105	-207 821
Omakapital	5 080 890	5 253 785
Varad kokku	5 080 901	5 253 787
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (käibevara / lühiajalised kohustised)	220 113	1 620 738
Varade puhasrentaablus (ROA) (puhaskasum / varad kokku *100)	2,91%	-3,96%
Omakapitali puhasrentaablus (ROE) (puhaskasum / omakapital kokku *100)	2,91%	-3,96%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	667 041	1 751 727	
Finantsinvesteeringud	1 644 201	1 310 910	2
Nõuded ja ettemaksed	103 398	178 839	
Muud nõuded	103 398	178 839	6
Kokku käibevarad	2 414 640	3 241 476	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	50 500	50 500	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	25 000	25 000	3
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	25 500	25 500	4
Finantsinvesteeringud	2 053 463	1 579 513	5
Nõuded ja ettemaksed	562 298	382 298	
Muud nõuded	562 298	382 298	6
Kokku põhivarad	2 666 261	2 012 311	
Kokku varad	5 080 901	5 253 787	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	11	2	
Muud võlad	11	2	
Kokku lühiajalised kohustised	11	2	
Kokku kohustised	11	2	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 929 974	5 458 795	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148 105	-207 821	
Kokku omakapital	5 080 890	5 253 785	
Kokku kohustised ja omakapital	5 080 901	5 253 787	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	12 000	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-11 926	-18 142	
Tööjõukulud	0	-9 158	
Ärikasum (kahjum)	74	-27 300	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	156 046	-178 101	
Intressitulud	30 223	34 188	
Intressikulud	-213	-611	
Muud finantstulud ja -kulud	10 812	-28 834	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	196 942	-200 658	
Tulumaks	-48 837	-7 163	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148 105	-207 821	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

JayKorp OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Käesolevale raamatupidamise aastaaruandele rakenduvad Euroopa Liidu raamatupidamisdirektiivist 2013/34/EL tulenevad nõuded, mille alusel Ettevõtte suurusest sõltub majandusaasta aruandes nõutava avalikustatava informatsiooni hulk. Ettevõtte kuulub väikeettevõtja kategooriasse ning koostab lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis koosneb kahest põhiaruandest (bilanss ja kasumiaruanne) ning lisadest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning selle koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha

Rahana kajastatakse pangakontodel olevat raha.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluutaks on euro, kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantsinvesteering kajastatakse bilansis varana väärtuspäeval. Lühiajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, mis tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

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 ettemaksed

Lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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 arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustised, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõtte peab moodustama reservkapitali, mille maht on 1/10 osakapitalist. Reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi seadustele ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiv maksumäär on 20%, mistõttu tasumisele kuuluv maksusumma moodustab 20/80 netoväljamaksest.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Maksustamissüsteemi eripära tõttu ei teki ajutisi erinevusi varade ja kohustiste maksustamisväärtuste ning raamatupidamislike jääkväärtuste vahel ning seetõttu ei teki ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ja -kohustisi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna ning -kohustisena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Seotud osapooled

JayKorp OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikku;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- d. tütarettevõtteid;
- e. sidusettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamise vahel, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Raamatupidamise aastaaruandes on avalikustatud bilansipäevajärgsed sündmused, millel pole olulist mõju vara ja kohustiste hindamisele bilansipäeva seisuga, kuid millel on oluline mõju järgmise aruandeaasta majandustulemustele.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	1 510 593	1 510 593
Soetamine	2 660 477	2 660 477
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 964 137	-2 964 137
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	103 977	103 977
31.12.2020	1 310 910	1 310 910
Soetamine	1 271 311	1 271 311
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 002 284	-1 002 284
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	64 264	64 264
31.12.2021	1 644 201	1 644 201

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
14594536	Omakase Brotherhood OÜ	Eesti	Finantsteenuste osutamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	31.12.2021
Omakase Brotherhood OÜ	25 000	25 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	25 000	25 000

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2021					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
14113848	Wise Guys Ventures OÜ	Eesti	Valdusfirma	37.50	37.50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	31.12.2021
Wise Guys Ventures OÜ	25 500	25 500
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	25 500	25 500

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	596 909	596 909
Soetamine	1 057 604	1 057 604
Muud	-75 000	-75 000
31.12.2020	1 579 513	1 579 513
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	1 579 513	1 579 513
Soetamine	464 389	464 389
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	9 561	9 561
31.12.2021	2 053 463	2 053 463

Jaotises muud muutused on kajastatud 2020.a finantsinvesteeringu allahindlus.

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressinõuded	33 398	33 398	
Intressinõuded seotud osapooltele	903	903	11
Intressinõuded kolmandale osapooltele	32 495	32 495	
Kokku muud nõuded	33 398	33 398	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Intressinõuded	18 839	18 839	
Intressinõuded seotud osapooltele	653	653	11
Intressinõuded kolmandale osapooltele	18 186	18 186	
Kokku muud nõuded	18 839	18 839	

Lisa 7 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Laen seotud osapooltele	110 000	0	100 000	10 000	EUR	11
Laen kolmandale osapooltele	522 298	70 000	452 298	0	EUR	
Laenunõuded	632 298	70 000	552 298	10 000	EUR	

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Laen seotud osapooltele	85 000	75 000	0	10 000	EUR	11
Laen kolmandale osapooltele	457 298	85 000	372 298	0	EUR	
Laenunõuded	542 298	160 000	372 298	10 000	EUR	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2021 koosneb 1 osast nimiväärtusega 2 556 eurot (31.12.2020: 2 556 eurot).		

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	0	6 886
Sotsiaalmaksud	0	2 272
Kokku tööjõukulud	0	9 158
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	0	1

Lisa 10 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	321 000	48 837	47 080	7 163
Eesti	321 000	48 837	47 080	7 163
Kokku	321 000	48 837	47 080	7 163

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2021 on 5 078 079 eurot (31.12.2020: 5 250 974 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustise summa, mis võib kaasneda jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 007 056 eurot (31.12.2020: 1 020 147 eurot), seega saab dividendidena välja maksta 4 071 023 eurot (31.12.2020: 4 230 827 eurot).

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	903	653
Kokku nõuded ja ettemaksed	903	653

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	25 000	0
Sidusettevõtjad	75 000	75 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	10 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	110 000	85 000

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	31.12.2020
Sidusettevõtjad	25 000	50 000	75 000
Kokku antud laenud	25 000	50 000	75 000

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Sidusettevõtjad	75 000	0	0	75 000
Kokku antud laenud	75 000	0	0	75 000

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	12 000	0
Kokku müüdud	12 000	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	0	6 886

2021.aastal arvestati seotud osapooltele antud laenudelt intressi 250 eurot (2020.aastal 251 eurot).

Sidusettevõtjale antud laenu intressimäär on märgitud 0%, sest tegu on varieeruva intressimääraga laenuga ning laenu rahavoogu on 2021.a ja 2020.aasta lõpu seisuga võimatu prognoosida.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.04.2023

JayKorp OÜ (registrikood: 11804351) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JEVGENI KABANOV	Juhatuse liige	14.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

JayKorp OÜ osanikule

Oleme üle vaadanud JayKorp OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 12.

Juhtkonna vastustus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtte rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjasepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Ettevõtte bilansis on lühiajaliste nõuetena kajastatud konverteeritavaid laenuvõtteid 90 tuhande euro väärtuses ja pika-ajaliste nõuete koosseisus 145 tuhande euro väärtuses. Nimetatud laenuvõtete tingimuste kohaselt on plaanis need nõuded konverteerida osalusteks laenu saanud ettevõtete osakapitalides. Vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile tuleb tehingud kajastada lähtudes nende majanduslikust sisust. Eeltoodust tulenevalt tuleks nimetatud nõuded kajastada pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2021 on lühiajaliste nõuete koosseisus kajastatud konverteeritavaid laenuvõtteid 90 tuhande euro väärtuses ja pika-ajaliste nõuete koosseisus 145 tuhande euro väärtuses, mille kaetava väärtuse osas me ei saanud ülevaatus käigus kindlust. Meie hinnangul võivad nimetatud nõuded vajada allahindlust.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et JayKorp OÜ raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistest osades JayKorp OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kersti Soodla

Vandeaudiitori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Toompuiestee 30, Tallinn, Harju maakond, 10149

15.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

JayKorp OÜ (registrikood: 11804351) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI SOODLA	Vandeaudiitor	15.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 929 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148 105
Kokku	5 078 079

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	12000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jevgeni Kabanov	38304280235	Eesti	2557 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53411869
E-posti aadress	ekabanov@gmail.com