

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: AK Kapital OÜ

registrikood: 11439006

tänava/talu nimi, Pargi tn 1

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 50103

telefon: +372 58148408

e-posti aadress: andresmartin001@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 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Kapitalirent	10
Lisa 8 Laenukohustised	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Muud äritulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

AK Kapital OÜ jätkas 2022. aastal põhitegevustega - müügi-, koolitus-, juhtimis- ja värbamisteenuste pakkumisega. Lisaks tegeletakse ka külaliskorteritega ning investeerimisega erinevates valdkondades.

Möödunud aasta oli edukas. Koostöö partneritega sujub.

Tuleva aasta eesmärgiks on suurendada käivet ja jätkata seniste tegevustega.

Andres Märtn
Juhatuse liige
AK Kapital OÜ

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	59 325	81 806	
Finantsinvesteeringud	339 841	213 918	2
Nõuded ja ettemaksed	883 136	1 125 670	3,13
Kokku käibevarad	1 282 302	1 421 394	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	834	30 984	
Finantsinvesteeringud	738 552	614 362	4
Kinnisvarainvesteeringud	203 834	203 834	5
Materiaalsed põhivarad	55 723	2 765	6
Kokku põhivarad	998 943	851 945	
Kokku varad	2 281 245	2 273 339	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	220 408	347 234	7,8,13
Võlad ja ettemaksed	104 709	4 714	9
Kokku lühiajalised kohustised	325 117	351 948	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	38 809	0	7,8
Kokku pikaajalised kohustised	38 809	0	
Kokku kohustised	363 926	351 948	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 788 579	1 670 618	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	125 928	247 961	
Kokku omakapital	1 917 319	1 921 391	
Kokku kohustised ja omakapital	2 281 245	2 273 339	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	354 267	210 518	10
Muud äritulud	13 930	31 104	11
Mitmesugused tegevuskulud	-154 516	-90 377	
Tööjõukulud	-29 668	-20 649	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 870	-7 394	
Muud ärikulud	-3 700	0	
Ärikasum (kahjum)	172 443	123 202	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-26 245	45 695	
Intressitulud	114 504	102 112	
Intressikulud	-43 775	-22 737	
Muud finantstulud ja -kulud	-58 499	-311	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	158 428	247 961	
Tulumaks	-32 500	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	125 928	247 961	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev 2022. aasta väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, lähtudes soetusmaksumusest.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja raha arvestuskontodel.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel võetakse nad arvele Eestis ametlikult kehtivas vääringus tehingupäeval kehtiva (Euroopa Keskpanka) valuutakursi alusel.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse vastavalt kehtivale valuutakursile ümber kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused; ning mitte-monetaarsed varad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses (kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, siis soetusmaksumuses). Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinvesteeringuid hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele. Ümberhindlusest tekkivaid kasumeid ja kahjumeid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiaid või osasid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved kajastatakse lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Laekumata arveid hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi. Kinnisvarainvesteeringute jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on vara, mille kasutusiga on pikem kui üks aasta ja mille maksumus ületab 2000 eurot. Vara, mille maksumus ei ületa nimetatud maksumust, loetakse väheoluliseks ja kantakse soetamisel kuludesse.

Materiaalne põhivara kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum. Kulumit arvestatakse lineaarselt lähtudes vara kasulikust tööeest järgnevalt:

Sõiduautod 10%

Arvutid 20%

Põhivara parendustega seotud kulutused, mis tõstavad varade väärtust, kapitaliseeritakse ja lisatakse põhivara maksumusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Sõiduautod	10
Arvutid	5

Rendid

Kapitalirent kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks ja kohustuse jääkmaksumuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimusel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimisühikühikutest.

Finantskohustised

Finantskohustiseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ning muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruandes real intressikulud. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustised kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteistkümne kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajalisteks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt AK Kapital OÜ põhikirjale on reservkapitali suurus 10% osakapitali suurus.

Tulud

Tulude kajastamisel lähtutakse RTJ 10 printsiipidest. Tulud kajastatakse tekkepõhiselt perioodil, mil need tekkisid.

Kulud

Kulude arvestust peetakse kulu kontol tekkepõhiselt.

Maksustamine

Maksuarvestust peetakse ja aruandeid (deklaratsioone) esitatakse riigi poolt kehtestatud reeglite järgi. Maksuarvestuse tulemused kajastuvad esitatavates maksudeklaratsioonides ja vastavatel kontodel.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. Seotud osapooled on: Osahinguhaldus ja olulise osalusega eraisikutest omanikud ja nende olulise või valitseva mõju all olevad ettevõtted, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolulistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	125 716	125 716
Soetamine	209 858	209 858
Müük müügihinnas või lunastamine	-164 126	-164 126
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	42 470	42 470
31.12.2021	213 918	213 918
Soetamine	326 031	326 031
Müük müügihinnas või lunastamine	-164 837	-164 837
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-35 271	-35 271
31.12.2022	339 841	339 841

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	2 874	2 874	0	0
Ostjatelt laekumata arved	2 874	2 874	0	0
Laenunõuded	880 262	880 262	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	883 136	883 136	0	0
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	6 402	6 402	0	0
Ostjatelt laekumata arved	6 402	6 402	0	0
Laenunõuded	1 119 268	1 119 268	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 125 670	1 125 670	0	0

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2020	194 056	168 116	50 433	412 605
Soetamine	0	48 239	228 779	277 018
Müük müügihinnas või lunastamine	-50 000	0	-25 261	-75 261
31.12.2021	144 056	216 355	253 951	614 362
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2021	144 056	216 355	253 951	614 362
Soetamine	65 000	59 943	131 160	256 103
Müük müügihinnas või lunastamine	-52 000	-3 763	-76 150	-131 913
31.12.2022	157 056	272 535	308 961	738 552

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2020	273 834
Müügid	-70 000
31.12.2021	203 834
31.12.2022	203 834

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	13 930	14 712
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	1 091	1 243
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	74 500

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2020				
Soetusmaksumus	73 310	2 355	75 665	75 665
Akumuleeritud kulum	-34 756	-942	-35 698	-35 698
Jääkmaksumus	38 554	1 413	39 967	39 967
Amortisatsioonikulu	-6 923	-471	-7 394	-7 394
Muud muutused	-29 808	0	-29 808	-29 808
31.12.2021				
Soetusmaksumus	24 310	2 355	26 665	26 665
Akumuleeritud kulum	-22 487	-1 413	-23 900	-23 900
Jääkmaksumus	1 823	942	2 765	2 765
Ostud ja parendused	60 828	0	60 828	60 828
Amortisatsioonikulu	-7 399	-471	-7 870	-7 870
31.12.2022				
Soetusmaksumus	85 138	2 355	87 493	87 493
Akumuleeritud kulum	-29 886	-1 884	-31 770	-31 770
Jääkmaksumus	55 252	471	55 723	55 723

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Sõiduauto	45 909	7 100	38 809	0	2,3 % + Euribor	EUR	15.02.2027
Kapitalirendikohustised kokku	45 909	7 100	38 809				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2022	
Masinad ja seadmed	55 252	
Kokku	55 252	

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	213 308	213 308		
Lühiajalised laenud kokku	213 308	213 308		
Kapitalirendikohustised kokku	45 909	7 100	38 809	
Laenukohustised kokku	259 217	220 408	38 809	
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud	347 234	347 234		
Lühiajalised laenud kokku	347 234	347 234		
Laenukohustised kokku	347 234	347 234		

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 633	1 633	0	0
Võlad töövõtjatele	3 200	3 200	0	0
Maksuvõlad	1 001	1 001	0	0
Muud võlad	98 475	98 475	0	0
Saadud ettemaksed	400	400	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	104 709	104 709	0	0
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	855	855	0	0
Võlad töövõtjatele	1 200	1 200	0	0
Maksuvõlad	1 519	1 519	0	0
Saadud ettemaksed	1 140	1 140	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	4 714	4 714	0	0

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	49 917	32 161
Leedu	0	13 087
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	49 917	45 248
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	304 350	165 270
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	304 350	165 270
Kokku müügitulu	354 267	210 518
Müügitulu tegevusalade lõikes		
70221 - Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	326 163	189 025
55204 - Külaliskorterid	28 104	21 493
Kokku müügitulu	354 267	210 518

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	4 500
Rendi- ja üüritulu	13 930	14 712
Muud	0	11 892
Kokku muud äritulud	13 930	31 104

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	22 173	15 433
Sotsiaalmaksud	7 495	5 216
Kokku tööjõukulud	29 668	20 649
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	1 600	1 600
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 600	1 600
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 000	18 200
Kokku laenukohustised	40 000	18 200

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 800	30 400	47 000	18 200
Kokku laenukohustised	34 800	30 400	47 000	18 200

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 200	40 000	18 200	40 000
Kokku laenukohustised	18 200	40 000	18 200	40 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	22 173	15 433

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.03.2023

AK Kapital OÜ (registrikood: 11439006) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES MÄRTIN	Juhatuse liige	09.03.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 788 579
Aruandeaasta kasum (kahjum)	125 928
Kokku	1 914 507
Jaotamine	
Dividendideks	80 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 834 507
Kokku	1 914 507

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	326163	92.07%	Jah
Külaliskorter	55204	28104	7.93%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Martin	38101152726		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 58148408
E-posti aadress	andresmartin001@gmail.com