

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AKA Holding OÜ

registrikood: 14600896

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa,
Tihase tn 23-14

postisihthnumber: 13426

e-posti aadress: aili.kagu@outlook.com

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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 6 Laenukohustised	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 9 Intressikulud	10
Lisa 10 Intressitulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

AKA Holding OÜ 2023.aasta majandusaasta aruanne on koostatud osäühingu juhatuse poolt. Aruanne on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi seadusandlusest.

AKA Holding OÜ on asutatud 06.11.2018.a.

Ettevõtte põhitegevuse eesmärk on varade ning investeeringute haldamine.

AKA Holding OÜ-s ei ole töötajaid. Juhatus on kaheliikmeline ning juhatusele tasusid ja kompensatsioone ei maksta

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	19 303	45 816	2
Finantsinvesteeringud	112 182	88 833	3
Nõuded ja ettemaksed	353 466	215 783	4
Kokku käibevarad	484 951	350 432	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	175 000	175 000	5
Nõuded ja ettemaksed	666 974	636 474	4
Kokku põhivarad	841 974	811 474	
Kokku varad	1 326 925	1 161 906	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 801	2 801	7,11
Kokku lühiajalised kohustised	2 801	2 801	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	300 000	200 000	6,11
Võlad ja ettemaksed	28 274	20 400	7,11
Kokku pikaajalised kohustised	328 274	220 400	
Kokku kohustised	331 075	223 201	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Ülekurs	697 500	697 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	238 705	141 223	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 145	97 482	
Kokku omakapital	995 850	938 705	
Kokku kohustised ja omakapital	1 326 925	1 161 906	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-2 280	-2 144	
Muud ärikulud	-125	-445	
Ärikasum (kahjum)	-2 405	-2 589	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	11 997	75 095	
Intressitulud	55 427	30 976	10
Intressikulud	-7 874	-6 000	9,11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	57 145	97 482	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 145	97 482	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AKA Holding OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Rahana kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid kajastatakse õiglases väärtuses. Ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina.

Raha ja raha ekvivalendid ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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 õiglases 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 kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Kohustuslik reservkapital

AKA Holding OÜ-s ei moodustata põhikirja kohaselt reservkapitali.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangaarved	19 303	45 816
Kokku raha	19 303	45 816

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud	
31.12.2021	87 857	200 000		287 857
Soetamine	38 489		7 477	45 966
Müük müügihinnas või lunastamine	-57 674	-201 335		-259 009
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	12 995	1 335	-311	14 019
31.12.2022	81 667	0	7 166	88 833
Kajastatud õiglasest väärtuses	81 667		7 166	88 833
Soetamine	39 665			39 665
Müük müügihinnas või lunastamine	-19 367		-7 642	-27 009
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	10 217		476	10 693
31.12.2023	112 182		0	112 182
Kajastatud õiglasest väärtuses	112 182		0	112 182

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	938 000	328 000	610 000
Muud nõuded	82 440	25 466	56 974
Intressinõuded	82 440	25 466	56 974
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 020 440	353 466	666 974

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	822 000	212 000	610 000
Muud nõuded	30 257	3 783	26 474
Intressinõuded	30 257	3 783	26 474
Kokku nõuded ja ettemaksed	852 257	215 783	636 474

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aksiad ja osad	Kokku
31.12.2021	315 000	315 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-200 000	-200 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	60 000	60 000
31.12.2022	175 000	175 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	175 000	175 000

	Aksiad ja osad	Kokku
31.12.2022	175 000	175 000
31.12.2023	175 000	175 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	175 000	175 000

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Laen osanikult	300 000		300 000		11
Pikaajalised laenud kokku	300 000		300 000		
Laenukohustised kokku	300 000		300 000		
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Laen osanikult	200 000		200 000		11
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000		
Laenukohustised kokku	200 000		200 000		

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Muud võlad	31 075	2 801	28 274	
Intressivõlad	28 274		28 274	11
Muud viitvõlad	2 801	2 801		11
Kokku võlad ja ettemaksed	31 075	2 801	28 274	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Muud võlad	23 201	2 801	20 400	
Intressivõlad	20 400		20 400	11
Muud viitvõlad	2 801	2 801		11
Kokku võlad ja ettemaksed	23 201	2 801	20 400	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	236 680	190 964
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	59 170	47 741
Kokku tingimuslikud kohustised	295 850	238 705

Lisa 9 Intressikulud (eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	7 874	6 000
Kokku intressikulud	7 874	6 000

Lisa 10 Intressitulud (eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	55 396	30 967
Muud intressitulud	31	9
Kokku intressitulud	55 427	30 976

Lisa 11 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 801	2 801	7
Kokku võlad ja ettemaksed	2 801	2 801	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	300 000	200 000	6
Kokku laenukohustised	300 000	200 000	
Võlad ja ettemaksed			

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28 274	20 400	7
Kokku võlad ja ettemaksed	28 274	20 400	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	200 000	200 000	6 000	
Kokku laenukohustised	200 000	200 000	6 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	200 000	100 000	300 000	7 874	
Kokku laenukohustised	200 000	100 000	300 000	7 874	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2024

AKA Holding OÜ (registrikood: 14600896) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KASPAR KÄGU	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	238 705
Aruandeaasta kasum (kahjum)	57 145
Kokku	295 850
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	295 850
Kokku	295 850