

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 01.01.2022

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

Ärinimi: KaKaWa OÜ

Registrikood: 16085688

Tänavanimi, Öö tn 4-3

maja ja korteri number:

Linn: Tartu linn, Tartu linn

Vald: Tartu linn

Maakond: Tartu maakond

Postisihthumber: 50103

E-posti aadress: carlos.paniagua@glia.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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 4 Osakapital	7
Lisa 5 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	8
Lisa 6 Muud finantstulud ja -kulud	8
Lisa 7 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9
Vandeauditiitori aruanne	10

Tegevusaruanne

KaKaWa OÜ loodi 28.10.2020. KaKaWa OÜ põhitegevuseks on finantsinvesteeringute tegemine.

2022 aasta jooksul juhatusele tasu ei makstud.

Arandeperioodi kasumiks kujunes 147 079 eurot.

Järgmisel majandusastal jätkatakse samal tegevusalal.

KaKaWa OÜ juhatus

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 258 092	2 779 656	2
Nõuded ja ettemaksed	18 288	0	
Kokku käibevarad	2 276 380	2 779 656	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	3 602 641	2 952 142	3
Kokku põhivarad	3 602 641	2 952 142	
Kokku varad	5 879 021	5 731 798	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	144	0	
Kokku lühiajalised kohustised	144	0	
Kokku kohustised	144	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 501	2 501	4
Ülekurss	3 499 999	3 499 999	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 229 298	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	147 079	2 229 298	
Kokku omakapital	5 878 877	5 731 798	
Kokku kohustised ja omakapital	5 879 021	5 731 798	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-11 995	-373	
Ärikasum (kahjum)	-11 995	-373	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	2 010 571	3,5
Intressitulud	315	0	
Muud finantstulud ja -kulud	158 759	219 100	6
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	147 079	2 229 298	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	147 079	2 229 298	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

KaKaWa OÜ koostab väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande, mis on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi nõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, väljaarvatud juhul, kui seda on eraldi kirjeldatud arvestuspõhimõtetes.

KaKaWa OÜ kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeemi nr.1 järgi.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ekvivalentina kajastatakse kassas ja panga arvelduskontodel olevat raha

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on aruandekuupäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud kirjel muud finantstulud ja -kulud.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused. Sel juhul ei liideta tehingukulusid algselle soetusmaksumusele.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

Finantsinvesteeringud, mida tõenäoliselt ei realiseerita kuni lähima 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast, liigitatakse pikaajalisteks. Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, st väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Aksiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

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. 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. 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 ettevõtetel 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Aruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks järgmisi isikuid:

- a) osanikud;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o elukaaslased, lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Pank	2 258 092	2 779 656
Kokku raha	2 258 092	2 779 656

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
Soetamine	3 500 000	327 142	3 827 142
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 885 571	0	-2 885 571
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 010 571	0	2 010 571
31.12.2021	2 625 000	327 142	2 952 142
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2021	2 625 000	327 142	2 952 142
Soetamine	49 998	600 501	650 499
31.12.2022	2 674 998	927 643	3 602 641

Lisa 4 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 501	2 501

Seisuga 31.12.2022 on KaKaWa OÜ osakapital 2501 eurot ja ülekurs 3499999 eurot.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2022 moodustas 2 376 377 eurot. Bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on võimalik dividendidena välja maksta 1 901 101 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks tulumaks maksimaalselt summas 475 275 eurot.

Seisuga 31.12.2021 oli jaotamata kasumit 2 229 298 eurot, millest oleks olnud võimalik dividendidena välja maksta 1 783 438 eurot ning dividendide väljamaksmisega oleks kaasnenud tulumaks maksimaalselt 445860 eurot.

Lisa 5 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	0	2 010 571
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	2 010 571

Lisa 6 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	158 759	219 100
Kokku muud finantstulud ja -kulud	158 759	219 100

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 973	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 973	0

Aastal 2021 suurendati KaKaWa OÜ osakapitali 1 euro võrra ning ülekurssi suurendati 3499999 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

KaKaWa OÜ (registrikood: 16085688) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
CARLOS DAVID PANIAGUA GÓMEZ	Management board member	30.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

KaKaWa OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud KaKaWa OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2022, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 8.

Juhtkonna vastutus 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 töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) Mõõdunud 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 asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

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

Ülevaatusse 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.

Kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt KaKaWa OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas tn 8, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

03. juuli 2023

Audiitorite digitaalallkirjad

KaKaWa OÜ (registrikood: 16085688) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	03.07.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 229 298
Aruandeaasta kasum (kahjum)	147 079
Kokku	2 376 377
Jaotamine	
Kokku	2 376 377

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Carlos David Paniagua Gómez	38603160067	Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	2501 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	carlos.paniagua@glia.com