

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: AKA Holding OÜ

registrikood: 14600896

tänava/talu nimi, Tihase tn 23-14
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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 2021.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)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	45 816	41 725	2
Finantsinvesteeringud	88 833	287 857	3
Nõuded ja ettemaksed	215 783	413 842	4
Kokku käibevarad	350 432	743 424	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	175 000	315 000	5
Nõuded ja ettemaksed	636 474	0	4
Kokku põhivarad	811 474	315 000	
Kokku varad	1 161 906	1 058 424	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 801	2 801	7
Kokku lühiajalised kohustised	2 801	2 801	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	200 000	200 000	6
Võlad ja ettemaksed	20 400	14 400	7
Kokku pikaajalised kohustised	220 400	214 400	
Kokku kohustised	223 201	217 201	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Ülekurs	697 500	697 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 223	145 329	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	97 482	-4 106	
Kokku omakapital	938 705	841 223	
Kokku kohustised ja omakapital	1 161 906	1 058 424	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-2 144	-1 616	
Muud ärikulud	-445	-266	
Ärikasum (kahjum)	-2 589	-1 882	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	75 095	-18 572	
Intressitulud	30 976	22 348	10
Intressikulud	-6 000	-6 000	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	97 482	-4 106	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	97 482	-4 106	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AKA Holding OÜ 2022.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 tagasimaksed 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Pangaarved	45 816	41 725
Kokku raha	45 816	41 725

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktiivad ja osad	Võlakirjad	Muud	
Soetamine	103 842	200 000		303 842
Müük müügihinna või lunastamine	-20 721			-20 721
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	4 736			4 736
31.12.2021	87 857	200 000		287 857
Kajastatud õiglases väärtuses	87 857			87 857
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil		200 000		200 000
Soetamine	38 489		7 477	45 966
Müük müügihinna 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 õiglases väärtuses	81 667		7 166	88 833

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud 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

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	400 000	400 000	
Muud nõuded	13 842	13 842	
Intressinõuded	13 842	13 842	
Kokku nõuded ja ettemaksed	413 842	413 842	

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	350 070	350 070
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 206	-3 206
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-31 864	-31 864
31.12.2021	315 000	315 000
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	315 000	315 000

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
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

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	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		
	31.12.2021	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)

	31.12.2022	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	
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Muud võlad	17 201	2 801	14 400	
Intressivõlad	14 400		14 400	11
Muud viitvõlad	2 801	2 801		11
Kokku võlad ja ettemaksed	17 201	2 801	14 400	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	190 964	112 978
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	47 741	28 245
Kokku tingimuslikud kohustised	238 705	141 223

Lisa 9 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	6 000	6 000
Kokku intressikulud	6 000	6 000

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu laenudelt	30 967	22 304
Muud intressitulud	9	44
Kokku intressitulud	30 976	22 348

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
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
Kokku võlad ja ettemaksed	2 801	2 801

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	200 000	200 000
Kokku laenukohustised	200 000	200 000
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 400	14 000
Kokku võlad ja ettemaksed	20 400	14 000

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.07.2023

AKA Holding OÜ (registrikood: 14600896) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KASPAR KÄGU	Juhatuse liige	10.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 223
Aruandeaasta kasum (kahjum)	97 482
Kokku	238 705
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	238 705
Kokku	238 705

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aili Kagu	45907090269	Viimsi alevik, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	aili.kagu@outlook.com