

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AK Kapital OÜ

registrikood: 11439006

tänavanimi, maja number: Pargi tn 1

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 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	9
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Kapitalirent	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Muud äritulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

AK Kapital OÜ jätkas 2023. aastal põhitegevustega - müügi-, koolitus-, juhtimis- ja värbamisteenuste pakkumisega. Lisaks tegeletakse ka külaliskorteritega ning investeerimisega erinevates valdkondades.

2024. aasta eesmärgiks on suurendada käivet ja jätkata seniste tegevustega.

Andres Märtin

Juhatuse liige
AK Kapital OÜ

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	28 810	59 325	
Finantsinvesteeringud	309 793	339 841	2
Nõuded ja ettemaksed	931 209	883 136	3
Kokku käibevarad	1 269 812	1 282 302	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15 478	834	
Finantsinvesteeringud	849 229	738 552	4
Kinnisvarainvesteeringud	203 834	203 834	5
Materiaalsed põhivarad	54 465	55 723	6
Kokku põhivarad	1 123 006	998 943	
Kokku varad	2 392 818	2 281 245	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	63 029	220 408	8
Võlad ja ettemaksed	88 315	104 709	9
Kokku lühiajalised kohustised	151 344	325 117	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	210 737	38 809	8
Kokku pikaajalised kohustised	210 737	38 809	
Kokku kohustised	362 081	363 926	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 814 507	1 788 579	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	213 418	125 928	
Kokku omakapital	2 030 737	1 917 319	
Kokku kohustised ja omakapital	2 392 818	2 281 245	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	326 190	354 267	10
Muud äritulud	533	13 930	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 524	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-73 403	-154 516	
Tööjõukulud	-69 147	-29 668	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 888	-7 870	5,6
Muud ärikulud	-1	-3 700	
Ärikasum (kahjum)	161 760	172 443	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	29 249	-26 245	
Intressitulud	63 829	114 504	
Intressikulud	-17 459	-43 775	
Muud finantstulud ja -kulud	293	-58 499	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	237 672	158 428	
Tulumaks	-24 254	-32 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	213 418	125 928	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev 2023. 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 akumulieeritud 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 amortiseerimisühikute väärtustest.

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: Osahingude juhatus ning 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	
31.12.2021	213 918	213 918
Soetamine	326 031	326 031
Müük müügihinnas või lunastamine	-164 837	-164 837
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-35 271	-35 271
31.12.2022	339 841	339 841
Soetamine	122 276	122 276
Müük müügihinnas või lunastamine	-152 477	-152 477
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	153	153
31.12.2023	309 793	309 793

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	24 429	24 429		
Ostjatelt laekumata arved	24 429	24 429		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	445	445		
Laenunõuded	903 309	903 309		
Muud nõuded	2 246	2 246		
Viitlaekumised	2 246	2 246		
Ettemaksed	780	780		
Tulevaste perioodide kulud	163	163		
Muud makstud ettemaksed	617	617		
Kokku nõuded ja ettemaksed	931 209	931 209		

	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

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				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
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2022	157 056	272 535	308 961	738 552
Soetamine	25 000	53 487	37 522	116 009
Müük müügihinnas või lunastamine		-5 332		-5 332
31.12.2023	182 056	320 690	346 483	849 229

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	203 834
31.12.2022	203 834
31.12.2023	203 834

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	36 744	13 930
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	14 196	1 091

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
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
Ostud ja parendused		5 630	5 630	5 630
Amortisatsioonikulu	-6 083	-805	-6 888	-6 888
31.12.2023				
Soetusmaksumus	60 828	5 630	66 458	66 458
Akumuleeritud kulum	-11 659	-334	-11 993	-11 993
Jääkmaksumus	49 169	5 296	54 465	54 465

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Sõiduauto	38 808	7 264	31 544		2,3 % + Euribor	EUR	15.02.2027
Kapitalirendikohustised kokku	38 808	7 264	31 544				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud 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		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	49 676	55 252
Kokku	49 676	55 252

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline laen	234 958	55 765	179 193		3,5% - 4,9%	EUR	2024-2028	
Pikaajalised laenud kokku	234 958	55 765	179 193					
Kapitalirendikohustised kokku	38 808	7 264	31 544					7
Laenukohustised kokku	273 766	63 029	210 737					
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud	213 308	213 308			Euribor +4,9%	EUR	2023	
Lühiajalised laenud kokku	213 308	213 308						
Kapitalirendikohustised kokku	45 909	7 100	38 809					7
Laenukohustised kokku	259 217	220 408	38 809					

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	1 382	1 382		
Võlad töövõtjatele	1 000	1 000		
Maksuvõlad	3 002	3 002		
Muud võlad	79 760	79 760		
Muud viitvõlad	79 760	79 760		
Saadud ettemaksed	3 171	3 171		
Muud saadud ettemaksed	3 171	3 171		
Kokku võlad ja ettemaksed	88 315	88 315		

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud 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
Muud viitvõlad	98 475	98 475		
Saadud ettemaksed	400	400	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	104 709	104 709	0	0

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	69 141	49 917
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	69 141	49 917
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	257 049	304 350
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	257 049	304 350
Kokku müügitulu	326 190	354 267
Müügitulu tegevusalade lõikes		
70221 - Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	289 446	326 163
55204 - Külaliskorterid	24 725	28 104
68201 - Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	12 019	0
Kokku müügitulu	326 190	354 267

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum valuutakursi muutustest	533	0
Rendi- ja üüritulu	0	13 930
Kokku muud äritulud	533	13 930

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	51 680	22 173
Sotsiaalmaksud	17 468	7 495
Kokku tööjõukulud	69 148	29 668
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	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Sidusettevõtjad	0	1 600
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	1 600
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 000	40 000
Kokku laenukohustised	31 000	40 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 000	0

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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 000	165 000	174 000	31 000
Kokku laenukohustised	40 000	165 000	174 000	31 000

MÜÜDUD	2023
	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 250
Kokku müüdnud	31 250

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	15 081	22 173

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.05.2024

AK Kapital OÜ (registrikood: 11439006) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES MÄRTIN	Juhatuse liige	21.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 814 507
Aruandeaasta kasum (kahjum)	213 418
Kokku	2 027 925

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	289446	88.74%	Jah
Külaliskorter	55204	24725	7.58%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	12019	3.68%	Ei

Sidevahendid

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