

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AR Holdings OÜ

registrikood: 10805561

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Haabersti linnaosa,
Kilu tn 13

postisihthnumber: 13516

telefon: +372 5030027

e-posti aadress: ants.ratas@bmlg.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	12
Lisa 11 Intressitulud	12
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva	14
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

AR Holdings OÜ põhitegevusala on investeerimistegevus.

Äriühingu 2023. majandusaasta kasum oli 1 502 653 eurot ja bilansimaht 10 946 005 eurot.

Aruandeaasta olulisemad finantssuhtarvud:	2023	2022
omakapitali tootlus %	43,7	42,6
aktivate tootlus %	18,4	22,3
lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,1	1,1

2023. majandusaastal arengu- ja uurimisväljaminekuid ei tehtud. Samuti ei ole planeeritud arengu- ja uurimisväljaminekuid teha 2024. majandusaastal.

Aruandeperioodil äriühingul palgalisi töötajaid ei olnud, raamatupidamisteenust osteti sisse võlaõigusliku lepingu alusel. Äriühingu juhatus oli 2023. majandusaastal kaheliikmeline. Juhatuse liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud.

2024. majandusaastal on äriühingu tegevuseesmärkideks äritegevuse laiendamine ja kasumi suurendamine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	349 746	11 421	2
Finantsinvesteeringud	7 260 833	2 967 864	3
Nõuded ja ettemaksed	7 606	953	4
Kokku käibevarad	7 618 185	2 980 238	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 327 820	2 369 311	5,6
Kokku põhivarad	3 327 820	2 369 311	
Kokku varad	10 946 005	5 349 549	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 776 000	2 638 500	7
Võlad ja ettemaksed	8 560	0	
Kokku lühiajalised kohustised	6 784 560	2 638 500	
Kokku kohustised	6 784 560	2 638 500	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 925	2 925	
Ülekurss	37 000	37 000	
Kohustuslik reservkapital	293	293	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 618 574	1 700 867	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 502 653	969 964	
Kokku omakapital	4 161 445	2 711 049	
Kokku kohustised ja omakapital	10 946 005	5 349 549	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-4 312	-3 755	
Tööjõukulud	-2 602	-1 735	9
Muud ärikulud	-3 153	-483	
Ärikasum (kahjum)	-10 067	-5 973	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	205 887	23 105	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	586 329	1 266 632	6
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	642 967	-284 120	10
Intressitulud	97 398	2	11
Intressikulud	0	-116	
Muud finantstulud ja -kulud	-15 809	-6 781	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 506 705	992 749	
Tulumaks	-4 052	-22 785	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 502 653	969 964	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AR Holdings OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandele sätestatud nõuetele. Raamatupidamisarvestuses kasutatakse kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise seaduse § 29 p 1 lg 2 alusel ei ole AR Holdings OÜ koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna grupi konsolideeritud näitajad ei ületa Raamatupidamise seaduse § 3 punktis 18 sätestatud väikese konsolideerimisgrupi tingimusi.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalisi investeeringuid kauplemise eesmärgil soetatud aktsiatesse kajastatakse bilansis bilansipäeval kehtinud õiglases väärtuses. Börsil noteeritud ettevõtete aktsiate ümberhindamise aluseks võetakse aktsia sulgemishind bilansipäeval.

Tütär- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ettevõtte kontrolli all olevaks, kui ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui investor omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral. (SME IFRS 14.3) Olulise mõju olemasolu iseloomustavad tavaliselt järgmised asjaolud:

- (a) esindatus investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganis;
- (b) osalemine investeerimisobjekti äripoliitiliste otsuste tegemisel;
- (c) olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel;
- (d) investori ja investeerimisobjekti juhtkondade osaline kattumine;
- (e) tehnilise informatsiooni vahetamine investori ja investeerimisobjekti vahel.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse on kajastatud kapitaliosaluse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, va. nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (so. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad

allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tugineetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel on enne aruandekuupäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse aruandekuupäeva seisuga ning eraldise suurusi hinnatakse uuesti igal aruandekuupäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdsväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Tulud

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Kuni 31.12.2018 oli dividenditulumaksu määraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele soodusmaksu määraks 14%. 14% soodusmaksu määraks saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest rakendub soodusmaksu määraks 14% ning seda ületatavale makstavate dividendide osale rakendub maksu määraks 20%. 14% soodusmaksu määraks saab kasutada dividendimaksule, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud väljamakset tegeva äriühingu tasandil tulumaksuga.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapoolteks on emaettevõtte, tütar-ettevõtte, sidusettevõtte, teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted. Samuti tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Sündmusid pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kokku raha	349 746	11 421

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	2 346 719	2 346 719
Soetamine	1 933 830	1 933 830
Müük müügihinnas või lunastamine	-951 301	-951 301
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	140 183	140 183
Muud	-501 567	-501 567
31.12.2022	2 967 864	2 967 864
Soetamine	4 956 898	4 956 898
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 154 065	-1 154 065
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	201 220	201 220
Muud	288 916	288 916
31.12.2023	7 260 833	7 260 833

Muude muutustena on kajastatud aruandeaasta lõpu seisuga realiseerimata kasumid ja kahjumid väärtpaberitelt.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 970	6 970
Muud nõuded	636	636
Dividendinõuded	636	636
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 606	7 606
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	453	453
Muud nõuded	500	500
Dividendinõuded	500	500
Kokku nõuded ja ettemaksed	953	953

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16559100	AR Asset Management OÜ	Eesti	investeeringud	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
AR Asset Management OÜ	921 100	-33 747	181 741	1 024 146	2 093 240
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	921 100	-33 747	181 741	1 024 146	2 093 240

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
AR Asset Management II OÜ	100	01.05.2023	1 000 000

23. veebruaril 2023. a sõlmisid AR Asset Management OÜ (ühendav ühing) ja AR Asset Management II OÜ (ühendatav ühing) ühinemislepingu, mille kohaselt AR Asset Management OÜ ühendab endaga AR Asset Management II OÜ ning viimane loetakse lõppenuks. Vastavalt ühinemislepingule on ühinemise bilansipäev 01.05.2023.

Ühinemisleping kiideti heaks AR Asset Management OÜ ja AR Asset Management OÜ ühinemisotsustega 10. märtsil 2023. a. (vt. Lisa 6)

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
40003953808	Salacgrivas Nord Terminals SIA	Läti	kaubaterminali opereerimine	15	15
18119803	HS Kamelia OÜ	Eesti	merelaevade rendile ja kasutusvaldusse andmine	10	10
14119822	HS Kristel OÜ	Eesti	merelaevade rendile ja kasutusvaldusse andmine	10	10
14139492	HS Krislin OÜ	Eesti	merelaevade rendile ja kasutusvaldusse andmine	20	20

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
Salacgrivas Nord Terminals SIA	135 597	0	0	49 885	0	185 482
HS Kamelia OÜ	249 387	0	0	109 910	-199 990	159 307
HS Kristel OÜ	253 371	0	0	148 851	-199 990	202 232
HS Krislin OÜ	809 856		0	277 683	-399 980	687 559
PROLIS Properties OÜ	0	0	-100 000	0	100 000	0
HS SPV1 OÜ	0	0	-200 000	0	200 000	0
HS SPV2 OÜ	0	0	-100 000	0	100 000	0
HS SPV3 OÜ	0	0	-100 000	0	100 000	0
Moveo Asset OÜ	0	0	-100 000	0	100 000	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 448 211	0	-600 000	586 329	-199 960	1 234 580

Vastavalt 28.11.2022. a. koostatud jagunemiskavale ja 13.12.2022. a. heaks kiidetud jagunemisotsusele toimus 27.01.2023. a. HS Krislin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille tulemusena asutati uus äriühing AR Asset Management II OÜ (omandav ühing). Eraldumisel andis jagunev ühing osa oma varast omandavale ühingule AR Asset Management II OÜ. 15.02.2023 omandas AR Holdings OÜ AR Asset Management II OÜ kõik osad 800 000 euro eest. 23. veebruaril 2023. a sõlmisid AR Asset Management OÜ (ühendav ühing) ja AR Asset Management II OÜ (ühendatav ühing) ühinemislepingu, mille kohaselt AR Asset Management OÜ ühendab endaga AR Asset Management II OÜ ning viimane loetakse lõppenuks. Vastavalt ühinemislepingule on ühinemise bilansipäev 01.05.2023.(vt. Lisa 5)

Vastavalt 28.11.2022. a. koostatud jagunemiskavale ja 13.12.2022. a. heaks kiidetud jagunemisotsusele toimus 30.01.2023. a. HS Kamelia OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille tulemusena asutati uus äriühing Prolis Properties OÜ (omandav ühing). Eraldumisel andis jagunev ühing osa oma varast omandavale ühingule Prolis Properties OÜ. 13.02.2023 müüs AR Holdings OÜ 10% osaluse 100 000 euro eest.

Vastavalt 15.03.2023. a. koostatud jagunemiskavale ja 30.03.2023. a. heaks kiidetud jagunemisotsusele toimus HS Krislin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille tulemusena asutati uus äriühing HS SPV1 OÜ (omandav ühing). Eraldumisel andis jagunev ühing osa oma varast omandavale ühingule HS SPV1 OÜ. 13.06.2023 müüs AR Holdings OÜ 20% osaluse 200 000 euro eest

Vastavalt 15.03.2023. a. koostatud jagunemiskavale ja 30.03.2023. a. heaks kiidetud jagunemisotsusele toimus HS Kristel OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille tulemusena asutati uus äriühing HS SPV2 OÜ (omandav ühing). Eraldumisel andis jagunev ühing osa oma varast omandavale ühingule HS SPV2 OÜ. 07.09.2023 müüs AR Holdings 10% osaluse 100 000 euro eest.

Vastavalt 03.07.2023. a. koostatud jagunemiskavale ja 19.07.2023. a. heaks kiidetud jagunemisotsusele toimus HS Kristel OÜ (jagunev ühing)

jagunemine eraldumise teel, mille tulemusena asutati uus äriühing Moveo Assets OÜ (omandav ühing). Eraldumisel andis jagunev ühing osa oma varast omandavale ühingule Moveo Assets OÜ. 14.09.2023 müüs AR Holdings OÜ 10% osaluse 100 000 euro eest.

Vastavalt 20.07.2023. a. koostatud ja 04.08.2023. a. heaks kiidetud jagunemiskavale toimus 07.09.2023. a. HS Kamelia OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille tulemusena asutati uus äriühing SPV3 OÜ (omandav ühing). Eraldumisel andis jagunev ühing osa oma varast omandavale ühingule HS SPV3 OÜ. 14.09.2023 müüs AS Holdings OÜ 10% osaluse 100 000 euro eest.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Omanikulaen	6 771 000	6 771 000			EUR	13
Muu laen seotud eraisikult	5 000	5 000			EUR	13
Lühiajalised laenud kokku	6 776 000	6 776 000				
Laenukohustised kokku	6 776 000	6 776 000				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Omanikulaen	2 633 500	2 633 500			EUR	13
Muu laen seotud eraisikult	5 000	5 000			EUR	13
Lühiajalised laenud kokku	2 638 500	2 638 500				
Laenukohustised kokku	2 638 500	2 638 500				

Äriühing on võtnud laenu eurodes turu keskmise või sellest soodsama intressiga. Juhatus ei avalda intressi täpset suurust, kuna loeb selle ärisaladuseks.

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 296 982	2 136 665
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	824 245	534 166
Kokku tingimuslikud kohustised	4 121 227	2 670 831

Võimalike dividendide arvestamisel on eeldatud, et väljamakstavad dividendid ja tulumaksukulu kokku ei ületaks jaotamata kasumit.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	1 945	1 297
Sotsiaalmaksud	657	438
Kokku tööjõukulud	2 602	1 735
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1

Lisa 10 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	490 135	-361 383
Dividenditulu	152 832	77 263
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	642 967	-284 120

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu võlakirjadelt	97 398	0
Muud intressitulud	0	2
Kokku intressitulud	97 398	2

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-15 809	-6 781
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-15 809	-6 781

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	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 ettevõttjad	6 771 000	2 633 500	7
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	5 000	5 000	7
Kokku laenukohustised	6 776 000	2 638 500	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõttjad	0	300 000	300 000	0	109	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 514 000	2 231 500	1 112 000	2 633 500	0	7
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	5 000	0	0	5 000	0	7
Kokku laenukohustised	1 519 000	2 531 500	1 412 000	2 638 500	109	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	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	2 633 500	7 645 000	3 507 500	6 771 000	0	7
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	0	0	5 000	0	7
Kokku laenukohustised	2 638 500	7 645 000	3 507 500	6 776 000	0	

Raamatupidamiskohustuslase tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei ole arvestatud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Vastavalt 13.11.2023. a. sõlmitud jagunemiskavale ja 28.11.2023. a. heaks kiidetud jagunemisotsusele toimus HS Krislin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutati 26.01.2024. a. HS Karilin OÜ (omandav ühing). Jagunemise käigus andis jagunev ühing osa oma varast üle omandavale ühingule. AR Holdings müüs 07.02.2024. a. HS Karilin OÜ 520 eurose osa (20%).

AR Holdings OÜ omandas aprillis 2024.a 3520.53 eurose osa (30.74%) OÜ-s Hoiukonto.

23.05.2023. a. sõlmiti jagunemiskava, mis kiideti heaks 07.06.2023. a. jagunemisotsusega, mille käigus toimub HS Krislin OÜ (jagunev ühing) jagunemine eraldumise teel, mille käigus asutatakse eeldatavalt 2024. a. juuls Prolis Trading OÜ (omandav ühing). Jagunemise käigus annab jagunev ühing osa oma varast üle omandavale ühingule.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

AR Holdings OÜ (registrikood: 10805561) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTS RATAS	Juhatuse liige	28.06.2024
KAIE RATAS-PETTAI	Juhatuse liige	28.06.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AR Holdings OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud AR Holdings OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkeb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

AR Holdings OÜ (registrikood: 10805561) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 618 574
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 502 653
Kokku	4 121 227