

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: VK Investment Holding OÜ

registrikood: 12823020

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Maakri tn 36-103

postisihthnumber: 10145

telefon: +372 5202088

e-posti aadress: kaidov@gmail.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 Laenunõuded	8
Lisa 4 Muud nõuded	8
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

VK Investment Holding OÜ asutati 26. märtsil 2015. aastal. Ettevõtte põhitegevusalad on investeerimine ja konsultatsiooniteenuste osutamine.

2023. aastal tehti täiendavaid investeeringuid sidusettevõtetesse ning muudesse aktsiatesse. Investeeringud on osaliselt finantseeritud osanikult saadud 0% intressimääraga pikaajalise laenuga.

Ka edaspidi on plaanis teha täiendavaid investeeringuid.

2023. ja 2022. aastal konsultatsiooniteenuseid ei osutatud, tegevuse rõhk oli investeerimisel.

Ettevõttel on üks üks osalise tööajaga töötaja.

Aruandeaastal ei tehtud väljaminekuid uurimis- ja arendustegevuseks, samuti pole neid plaanis teha järgmistel aastatel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	151 784	50 558	2
Nõuded ja ettemaksed	129 638	155 753	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8	8	
Laenu nõuded	75 700	76 900	3
Muud nõuded	53 930	78 845	4
Kokku käibevarad	281 422	206 311	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	267 883	215 527	
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	267 883	215 527	5
Finantsinvesteeringud	347 782	482 201	6
Kokku põhivarad	615 665	697 728	
Kokku varad	897 087	904 039	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	23 000	23 000	7
Võlad ja ettemaksed	1 569	141 573	
Maksuvõlad	371	331	
Muud võlad	1 198	141 242	
Kokku lühiajalised kohustised	24 569	164 573	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	100 000	100 000	7
Kokku pikaajalised kohustised	100 000	100 000	
Kokku kohustised	124 569	264 573	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	618 966	511 673	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	151 052	125 293	
Kokku omakapital	772 518	639 466	
Kokku kohustised ja omakapital	897 087	904 039	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-847	-1 476	
Tööjõukulud	-10 501	-8 478	9
Ärikasum (kahjum)	-11 348	-9 954	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	160 300	218 927	5
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-210	-98 946	6
Intressitulud	2 310	17 208	
Intressikulud	0	-1 844	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-98	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	151 052	125 293	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	151 052	125 293	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

VK Investment Holding OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (SME IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

VK Investment Holding OÜ on koostanud kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruande.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raamatupidamisaruannete koostamine nõuab juhtkonnalt hinnangute kasutamist. Samuti peab juhtkond langetama otsuseid arvestuspõhimõtete rakendamisel. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi kokku langeda hilisema tegeliku tulemusega. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtuvalt kulude olemusest (skeem 1).

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsinvesteeringud

Pikaajalised investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav, on kajastatud nende õiglasest väärtusest aruandekuupäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud osalused tütar- ja sidusettevõtetes), mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille väärtust ei ole seetõttu võimalik usaldusväärselt mõõta, on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumust korrigeeritakse vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõteteks loetakse ettevõtteid, mille tegevus- ja finantspoliitika üle VK Investment Holding OÜ-l on oluline mõju kuid mitte kontroll. Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui investeerija omab 20 – 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Soetusmaksumust korrigeeritakse vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Soetusmaksumuse meetodil kajastatud sidusettevõtete poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna hetkel, kui tekib õigus dividendide saamiseks.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvel saadaoleva tasu õiglasest väärtusest arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Edaspidi on kohustused kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldised kajastatakse juhul, kui ettevõttele lasub kohustus enne bilansipäeva toimunud sündmusest tulenevalt ning kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Muud võimalikud kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või mille suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Tulud

Tulud kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljavõetud dividende. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa on ära toodud lisades.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna sel perioodil, mil dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Seotud osapooled

Aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- sidusettevõtted,
- olulist mõju omavad osanikud,
- olulist mõju omavate osanike lähedased pereliikmed ja
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Raha arvelduskontodel	151 784	50 558
Kokku raha	151 784	50 558

Lisa 3 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenud sidusettevõtjatele	700	700	3%	euro	31.12.2024	10
Laenud muudele isikutele	75 000	75 000	3%	euro	31.12.2024	10
Laenunõuded	75 700	75 700				

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
Laenud sidusettevõtjatele	700	700	3%	euro	31.12.2023	10
Laenud muudele ettevõtetele	1 200	1 200	3%	euro	31.12.2023	
Laenud muudele isikutele	75 000	75 000	0%	euro	31.12.2023	10
Laenunõuded	76 900	76 900				

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Intressinõuded	6 123	6 123
Laenuintressid	6 114	6 114
Intressid pangakontolt	9	9
Viitlaekumised	47 807	47 807
Muu investearu kapitali vähendamine	47 807	47 807
Kokku muud nõuded	53 930	53 930

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Intressinõuded	3 853	3 853
Laenuintressid	3 850	3 850
Intressid pangakontolt	3	3
Viitlaekumised	74 991	74 991
Muu investearu kapitali vähendamine	74 991	74 991
Kokku muud nõuded	78 844	78 844

Lisa 5 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
40103734887	AS EuVECA Livonia Partners	Läti	investeerimine	30	30
50103897141	Livonia CV, KS	Läti	investeerimine	25	25
40203280799	SIA Livonia Partners	Läti	investeerimine	33	33
40203323231	SIA Partners CV II GP	Läti	investeerimine	33	33
40203310947	KS Livonia CV II	Läti	investeerimine	33	33
40203389233	SIA Livonia Partners CV I GP	Läti	investeerimine	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	31.12.2023
SIA EuVECA Livonia Partners	17 653	0	17 653
Livonia CV, KS	48 115	0	48 115
SIA Livonia Partners	6 667	0	6 667
SIA Partners CV II GP	934	0	934
KS Livonia CV II	141 458	52 356	193 814
SIA Livonia Partners CV I GP	700	0	700
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	215 527	52 356	267 883

Aruandeaastal tehti täiendavaid sissemakseid sidusettevõtja SIA KS Livonia CV II osakapitali, mille puhul osalus ei muutunud.

Aruandeaastal saadi sidusettevõtjatelt dividende summas 160 300 eurot (2022. aastal 218 927 eurot).

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2021	347 874	200 000	547 874
Soetamine	33 273	0	33 273
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-101 979	-14 840	-116 819
Muud	17 873	0	17 873
31.12.2022	297 041	185 160	482 201
Kajastatud õiglases väärtuses	257 841	0	257 841
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	185 160	185 160
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	39 200	0	39 200
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2022	297 041	185 160	482 201
Soetamine	51 591	0	51 591
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-185 800	-185 800
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-850	640	-210
31.12.2023	347 782	0	347 782
Kajastatud õiglases väärtuses	308 582	0	308 582
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	39 200	0	39 200

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen osanikult	23 000	23 000			0%	euro	31.12.2024	10
Lühiajalised laenud kokku	23 000	23 000						
Pikaajalised laenud								
Laen osanikult	100 000		100 000		0%	euro	31.12.2025	10
Pikaajalised laenud kokku	100 000		100 000					
Laenukohustised kokku	123 000	23 000	100 000					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen osanikult	23 000	23 000			0%	euro	31.12.2023	10
Lühiajalised laenud kokku	23 000	23 000						
Pikaajalised laenud								
Laen osanikult	100 000		100 000		0%	euro	31.12.2025	10
Pikaajalised laenud kokku	100 000		100 000					
Laenukohustised kokku	123 000	23 000	100 000					

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	670 033	563 131
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	99 985	73 834
Kokku tingimuslikud kohustised	770 018	636 965

Maksimaalne võimalik dividendisumma ja tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt on arvatud arvestades sidusettevõtjatelt saadud maksuvabalt edasi makstava dividendi jäägiga bilansipäeval.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	7 848	6 336
Sotsiaalmaksud	2 653	2 142
Kokku tööjõukulud	10 501	8 478

Ettevõttes töötab üks osalise tööajaga töötaja.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	4 565	4 544	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	77 250	75 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	81 815	79 544	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 000	23 000	
Kokku laenukohustised	23 000	23 000	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 199	141 199	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 199	141 199	

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	100 000	100 000	
Kokku laenukohustised	100 000	100 000	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	700	0	0	700	21	3
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	175 000	100 000	75 000	0	3
Kokku antud laenud	700	175 000	100 000	75 700	21	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	700	0	0	700	21	3
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75 000	0	0	75 000	2 250	3
Kokku antud laenud	75 700	0	0	75 700	2 271	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	0	88 500	-88 500	0	1 844	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	118 000	5 000	0	123 000	0	7
Kokku laenukohustised	118 000	93 500	-88 500	123 000	1 844	

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	123 000	0	0	123 000	0	7
Kokku laenukohustised	123 000	0	0	123 000	0	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	7 848	6 336

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2024

VK Investment Holding OÜ (registrikood: 12823020) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAIDO VESKE	Juhatuse liige	01.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	618 966
Aruandeaasta kasum (kahjum)	151 052
Kokku	770 018
Jaotamine	
Dividendideks	150 000
Kokku	150 000

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	618 966
Aruandeaasta kasum (kahjum)	151 052
Kokku	770 018
Jaotamine	
Dividendideks	150 000
Kokku	150 000