

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2024

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2024

**ärinimi:** KaKaWa OÜ

**registrikood:** 16085688

**postiaadress:** Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Öö tn 4-3

**postisihthnumber:** 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 Tingimuslikud kohustised ja varad  | 7  |
| Lisa 5 Muud finantstulud ja -kulud        | 8  |
| Lisa 6 Seotud osapooled                   | 8  |
| Aruande allkirjad                         | 9  |
| Vandeaudiitori aruanne                    | 10 |

## Tegevusaruanne

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

2024. aasta jooksul juhatusele tasu ei makstud.

Arandeperioodi kasum oli 53 921 eurot (2023.aastal kahjums 80 419 eurot).

Järgmisel majandusastal jätkatakse samal tegevusalal.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2024       | 31.12.2023       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 1 951 586        | 2 102 106        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 8 149            | 23 175           |         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>1 959 735</b> | <b>2 125 281</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 3 780 728        | 3 673 177        | 3       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>3 780 728</b> | <b>3 673 177</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>5 740 463</b> | <b>5 798 458</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 48 084           | 0                |         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>48 084</b>    | <b>0</b>         |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>48 084</b>    | <b>0</b>         |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 501            | 2 501            |         |
| Ülekurss                                     | 3 499 999        | 3 499 999        |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 135 958        | 2 376 377        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 53 921           | -80 419          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>5 692 379</b> | <b>5 798 458</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>5 740 463</b> | <b>5 798 458</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2024           | 2023           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -23 868        | -5 730         |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-23 868</b> | <b>-5 730</b>  |         |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | 0              | -5 221         |         |
| Intressitulud                               | 6 690          | 1 579          |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 111 099        | -71 047        | 5       |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>93 921</b>  | <b>-80 419</b> |         |
| Tulumaks                                    | -40 000        | 0              |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>53 921</b>  | <b>-80 419</b> |         |

# 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 raamatupidamisseaduses, 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 ekvivalendina 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 õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused. Sel juhul ei liideta tehingukulusid algsel 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 õiglasel väärtusel, st väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumendid) – 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 22/78 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2024 kehtis maksumäär 20/80 ja madalam maksumäär 14/86). 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)

|                   | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|-------------------|------------------|------------------|
| Pank              | 1 951 586        | 2 102 106        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>1 951 586</b> | <b>2 102 106</b> |

**Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud**

(eurodes)

|                                           |                  |                  | Kokku            |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                           | Aktsiad ja osad  | Fondiosakud      |                  |
| <b>31.12.2022</b>                         | 2 674 998        | 927 643          | 3 602 641        |
| Soetamine                                 | 0                | 75 757           | 75 757           |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | 0                | -5 221           | -5 221           |
| Muud                                      | 30 002           | -30 002          | 0                |
| <b>31.12.2023</b>                         | <b>2 705 000</b> | <b>968 177</b>   | <b>3 673 177</b> |
| Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses | 2 705 000        | 968 177          | 3 673 177        |
|                                           |                  |                  |                  |
|                                           |                  |                  | Kokku            |
|                                           | Aktsiad ja osad  | Fondiosakud      |                  |
| <b>31.12.2023</b>                         | 2 705 000        | 968 177          | 3 673 177        |
| Soetamine                                 | 21 535           | 86 016           | 107 551          |
| <b>31.12.2024</b>                         | <b>2 726 535</b> | <b>1 054 193</b> | <b>3 780 728</b> |
| Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses | 2 726 535        | 1 054 193        | 3 780 728        |

**Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad**

(eurodes)

|                                             | 31.12.2024       | 31.12.2023       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 1 708 106        | 1 836 766        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 481 773          | 459 192          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>2 189 879</b> | <b>2 295 958</b> |

## Lisa 5 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                          | 2024           | 2023           |
|------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest   | 111 099        | -71 047        |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b> | <b>111 099</b> | <b>-71 047</b> |

## Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2024   | 31.12.2023   | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |              |              |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 2 973        | 2 973        |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>2 973</b> | <b>2 973</b> |         |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.05.2025

**KaKaWa OÜ (registrikood: 16085688) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi          | Allkirjastaja roll      | Allkirja andmise aeg |
|-----------------------------|-------------------------|----------------------|
| CARLOS DAVID PANIAGUA GÓMEZ | Management board member | 28.05.2025           |

## 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 2024, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

## 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 asjassepuutuvaid 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 2024 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 maakond, 51003

02. juuni 2025

# Audiitorite digitaalallkirjad

KaKaWa OÜ (registrikood: 16085688) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| ROLAND KAUROV      | Vandeaudiitor      | 02.06.2025           |

**Kasumi jaotamise ettepanek**  
(eurodes)

|                                              | 31.12.2024       |
|----------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 2 135 958        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 53 921           |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>2 189 879</b> |