

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: AK Kapital OÜ

registrikood: 11439006

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Pargi tn 1
postisihthnumber: 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 Laenukohustised	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Intressikulud	13
Lisa 11 Tulumaks	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

AK Kapital OÜ jätkas 2024. aastal põhitegevustega - müügi-, koolitus-, juhtimis- ja värbamisteenuste pakkumisega. Lisaks tegeletakse ka külaliskorteritega ning investeerimisega erinevates valdkondades.

2025. aasta eesmärgiks on suurendada käivet ja jätkata seniste tegevustega.

Andres Märtin

Juhatuse liige

AK Kapital OÜ

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	169 108	28 810	
Finantsinvesteeringud	28 596	309 793	2
Nõuded ja ettemaksed	1 092 192	931 209	3
Kokku käibevarad	1 289 896	1 269 812	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15 478	15 478	
Finantsinvesteeringud	1 077 282	849 229	
Kinnisvarainvesteeringud	203 834	203 834	5
Materiaalsed põhivarad	50 205	54 465	6
Kokku põhivarad	1 346 799	1 123 006	
Kokku varad	2 636 695	2 392 818	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	132 216	63 029	7
Võlad ja ettemaksed	70 292	88 315	8
Kokku lühiajalised kohustised	202 508	151 344	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	404 113	210 737	7
Kokku pikaajalised kohustised	404 113	210 737	
Kokku kohustised	606 621	362 081	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 826 031	1 814 507	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	201 231	213 418	
Kokku omakapital	2 030 074	2 030 737	
Kokku kohustised ja omakapital	2 636 695	2 392 818	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	105 985	326 190	
Muud äritulud	0	533	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-22 115	-15 524	
Mitmesugused tegevuskulud	-83 547	-73 403	
Tööjõukulud	-73 052	-69 147	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 663	-6 888	6
Muud ärikulud	-29	-1	
Ärikasum (kahjum)	-80 421	161 760	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	346 570	93 078	
Intressikulud	-16 584	-17 459	10
Muud finantstulud ja -kulud	860	293	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	250 425	237 672	
Tulumaks	-49 194	-24 254	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	201 231	213 418	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev 2024. 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 ettemaksud

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
Muu materiaalne põhivara	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 ettevõtte sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortiseerimispõhimõtetest.

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 õiglane 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 suuruselt.

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: Osaühingu 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	
31.12.2022	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
Müük müügihinnas või lunastamine	-282 022	-282 022
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	825	825
31.12.2024	28 596	28 596

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 805	1 805
Ostjatelt laekumata arved	1 805	1 805
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	694	694
Laenunõuded	1 041 169	1 041 169
Muud nõuded	48 433	48 433
Intressinõuded	45 382	45 382
Viitlaekumised	3 051	3 051
Ettemaksed	91	91
Muud makstud ettemaksed	91	91
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 092 192	1 092 192
	31.12.2023	12 kuu jooksul
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

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				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
				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Muud	
31.12.2023	182 056	320 690	346 483	849 229
Soetamine		319 300	140 480	459 780
Müük müügihinnas või lunastamine	-151 000	-11 067	-69 660	-231 727
31.12.2024	31 056	628 923	417 303	1 077 282

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2022	203 834
31.12.2023	203 834
31.12.2024	203 834

	2024	2023
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	38 673	36 744
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	19 221	14 196

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused				3 403	3 403
Amortisatsioonikulu	-6 083	-1 528	-7 611	-52	-7 663
31.12.2024					
Soetusmaksumus	60 828	5 630	66 458	3 403	69 861
Akumuleeritud kulum	-17 742	-1 862	-19 604	-52	-19 656
Jääkmaksumus	43 086	3 768	46 854	3 351	50 205

Lisa 7 Laenukohustised
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laenud	504 784	124 777	380 007		3,5%-4,9%	EUR	2025-2028
Pikaajalised laenud kokku	504 784	124 777	380 007				
Kapitalirendikohustised kokku	31 545	7 439	24 106				
Laenukohustised kokku	536 329	132 216	404 113				
	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajaline laenud	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				
Laenukohustised kokku	273 766	63 029	210 737				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 172	1 172
Võlad töövõtjatele	1 000	1 000
Võlad seotud osapooltele	47 500	47 500
Maksuvõlad	15 843	15 843
Muud võlad	827	827
Muud viitvõlad	827	827
Saadud ettemaksed	3 950	3 950
Muud saadud ettemaksed	3 950	3 950
Kokku võlad ja ettemaksed	70 292	70 292
	31.12.2023	12 kuu jooksul
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

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	53 754	51 680
Sotsiaalmaksud	19 298	17 468
Kokku tööjõukulud	73 052	69 148
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 10 Intressikulud

(eurodes)

	2024	2023
Intressikulu laenudelt	14 398	15 179
Intressikulu kapitalirendilt	2 186	2 280
Kokku intressikulud	16 584	17 459

Lisa 11 Tulumaks
(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2024		2023	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	201 892	49 194	100 000	24 254
Eesti	201 892	49 194	100 000	24 254
Kokku	201 892	49 194	100 000	24 254

Lisa 12 Seotud osapooled
(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	79 051
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	79 051
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 500	31 000
Kokku laenukohustised	40 500	31 000
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	48 500	1 000
Kokku võlad ja ettemaksed	48 500	1 000

PIKAAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	218 318	0
Kokku laenukohustised	218 318	0

ANTUD LAENUD	Antud laenud	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	79 051	79 051
Kokku antud laenud	79 051	79 051

ANTUD LAENUD	31.12.2023	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2024
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	79 051	79 051	0
Kokku antud laenud	79 051	79 051	0

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

LAENUKOHUSTISED	31.12.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2024
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 000	262 818	35 000	258 818
Kokku laenukohustised	31 000	262 818	35 000	258 818

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		
	2024	2023
Arvestatud tasu	13 586	15 081

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2025

AK Kapital OÜ (registrikood: 11439006) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES MÄRTIN	Juhatuse liige	30.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 826 031
Aruandeaasta kasum (kahjum)	201 231
Kokku	2 027 262
Jaotamine	
Dividendideks	300 000
Kokku	300 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	70201	EMTAK 2025	67312	63.51%	Jah
Külaliskorterid	55204	EMTAK 2025	25545	24.10%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2025	13128	12.39%	Ei