

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Vaimne Kapital OÜ

registrikood: 12898319

postiaadress: Lääne maakond, Haapsalu linn, Haapsalu linn,
F. R. Kreutzwaldi tn 2-5

postisihthnumber: 90504

telefon: +372 5284606

e-posti aadress: vaimnekapital@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 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Tööjõukulud	10
Lisa 8 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Vaimne Kapital OÜ on 2015.a augustis loodud väike äriühing, mille peamiseks tegevusvaldkondadeks on raamatukirjastamine (kirjastuse Libros Insanos nime alt) ja kunstialane loometegevus. Psühholoogi ja psühhoterapeudi teenuse ning aeg-ajalt ka laiemalt nõustamise pakkumine nii eraisikutele kui organisatsioonidele.

Vaimne Kapital OÜ/Libros Insanos tegevused puudutasid antud majandusaastal valdavalt psühhoteraapia ja nõustamistegevuse pakkumist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 797	1 216	2
Nõuded ja ettemaksed	1 348	24	3
Varud	17	17	
Kokku käibevarad	7 162	1 257	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	725	875	5
Kokku põhivarad	725	875	
Kokku varad	7 887	2 132	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	330	
Võlad ja ettemaksed	2 519	42	6
Kokku lühiajalised kohustised	2 519	372	
Kokku kohustised	2 519	372	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Registreerimata osakapital	2 320	2 320	
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-560	-57	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 608	-503	
Kokku omakapital	5 368	1 760	
Kokku kohustised ja omakapital	7 887	2 132	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	19 248	3 184	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-104	
Mitmesugused tegevuskulud	-11 764	-3 341	
Tööjõukulud	-3 726	0	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-150	-242	5
Ärikasum (kahjum)	3 608	-503	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 608	-503	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 608	-503	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Vaimne Kapital OÜ 2023. a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Eesti finantsaruandluse standardiga sätestatud nõuetega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Koostatud on väikeettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, va. juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja arvelduskonto jääki.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude all kajastatakse ostetud kaupu müügiks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 300 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 300 eurot, kantakse ostmise hetkel kulusse. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 300

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu materiaalne põhivara	5-10 aastat
Arvutid	3 aastat

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi.

Tulud

Tulu kaupade ja teenuste müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekkimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustuselt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. 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 maksmise kohustus tekib dividendide väljamaksmise kuule järgneva kuu 10.-ndal kuupäeval, maksumääraks on 20/80. Alates 01.01.2018 on regulaarselt äriühingule väljamakstavate dividendide tulumaksumäär 14/86.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on osanikud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskonto Nordea pangas		
Arvelduskonto LHV pangas	5 367	786
Sularaha kassas	430	430
Kokku raha	5 797	1 216

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	548	548
Ostjatelt laekumata arved	548	548
Ettemaksed	800	800
Tulevaste perioodide kulud	500	500
Muud makstud ettemaksed	300	300
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 348	1 348
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	24	24
Ostjatelt laekumata arved	24	24
Kokku nõuded ja ettemaksed	24	24

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	136	0
Sotsiaalmaks	680	0
Kohustuslik kogumispension	49	0
Töötuskindlustusmaksed	41	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	906	0

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	2 292	2 503	4 795
Akumuleeritud kulum	-2 200	-1 478	-3 678
Jääkmaksumus	92	1 025	1 117
Amortisatsioonikulu	-92	-150	-242
31.12.2022			
Soetusmaksumus	2 292	2 503	4 795
Akumuleeritud kulum	-2 292	-1 628	-3 920
Jääkmaksumus	0	875	875
Amortisatsioonikulu	0	-150	-150
31.12.2023			
Soetusmaksumus	2 292	2 503	4 795
Akumuleeritud kulum	-2 292	-1 778	-4 070
Jääkmaksumus	0	725	725

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	570	570	
Võlad töövõtjatele	1 000	1 000	
Maksuvõlad	906	906	5
Muud võlad	43	43	
Muud viitvõlad	43	43	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 519	2 519	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Muud võlad	42	42	
Muud viitvõlad	42	42	
Kokku võlad ja ettemaksed	42	42	

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	2 785	0
Sotsiaalmaksud	941	0
Kokku tööjõukulud	3 726	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	43	372
Kokku laenukohustised	43	372

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	0	330	0	330
Kokku laenukohustised	0	330	0	330

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	2 785	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Vaimne Kapital OÜ (registrikood: 12898319) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GEA ASHILEVI	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)	-560
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 608
Kokku	3 048
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 048
Kokku	3 048

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata tervishoiualad	86909	17241	89.57%	Jah
Kunstialane loometegevus	90031	1862	9.67%	Ei
Raamatukirjastamine	58111	145	0.75%	Ei