

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OSAÜHING WESTKAPITAL

registrikood: 10819327

tänava/talu nimi, Lemmiku tn 1

maja ja korteri number:

alev: Märjamaa alev

vald: Märjamaa vald

maakond: Rapla maakond

postisihtnumber: 78304

telefon: +372 58358575, +372 55669903

e-posti aadress: ain.raid@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Kapitalirent	10
Lisa 8 Kasutusrent	11
Lisa 9 Laenukohustised	11
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 11 Võlad tarnijatele	12
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 13 Osakapital	12
Lisa 14 Müügitulu	13
Lisa 15 Muud äritulud	13
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 18 Tööjõukulud	14
Lisa 19 Muud ärikulud	14
Lisa 20 Intressikulud	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Westkapital OÜ-s osutati aruandeperioodil tööriistade laenutamise teenust. Soetati uusi tööriistu. Kasutatud kodumööbili ja seadmete komisjoni müük. Väikebusside väljarentimine. Vahendatakse Kvaliteetaken teenuseid.

2024 aastal jätkab laenutus endiste teenuse osutamist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	69	395	2
Nõuded ja ettemaksed	1 923	1 342	3
Varud	1 402	0	
Kokku käibevarad	3 394	1 737	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	25 228	32 476	6
Kokku põhivarad	25 228	32 476	
Kokku varad	28 622	34 213	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 436	6 150	9
Võlad ja ettemaksed	1 981	1 457	10
Kokku lühiajalised kohustised	7 417	7 607	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	12 130	17 564	9
Kokku pikaajalised kohustised	12 130	17 564	
Kokku kohustised	19 547	25 171	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 688	2 688	13
Kohustuslik reservkapital	269	269	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 085	7 947	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33	-1 862	
Kokku omakapital	9 075	9 042	
Kokku kohustised ja omakapital	28 622	34 213	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	55 799	78 001	14
Muud äritulud	0	7 500	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-25 512	-42 012	16
Mitmesugused tegevuskulud	-6 955	-11 787	17
Tööjõukulud	-14 673	-13 284	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 248	-8 959	6
Muud ärikulud	0	-10 105	19
Ärikasum (kahjum)	1 411	-646	
Intressikulud	-1 378	-1 216	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	33	-1 862	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33	-1 862	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Westkapital OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud 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 laekuvas summas.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 200 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 200 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga

seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikulusid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 1-5%
- Seadmed 5-20%
- Muud masinad ja seadmed 5-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-35%

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 200

Rendid

Kapitalirendina on käsitletud rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi tingimuste soetatud vara on võetud bilansis arvele vara soetusmaksu-muses. Edasine kajastamine vt punktist: Finantskohustused.

Rendimaksud on jaotatud finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud on jaotatud rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad on amortiseeritud sarnaselt omandatud põhivaraga.

Kasutusrendimaksud on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse :

- OÜ Westkapital juhatuse liikmed
- Eelmises punktis nimetatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	57	228
Swedbank	12	167
Kokku raha	69	395

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 862	1 862	
Ostjatelt laekumata arved	1 862	1 862	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18	18	5
Ettemaksed	43	43	
Muud makstud ettemaksed	43	43	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 923	1 923	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 298	1 298	
Ostjatelt laekumata arved	1 298	1 298	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1	5
Ettemaksed	43	43	
Muud makstud ettemaksed	43	43	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 342	1 342	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	1 862	1 298
Ostjate laekumata arved	1 862	1 298
Kokku nõuded ostjate vastu	1 862	1 298

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		441		318
Üksikisiku tulumaks		12		0
Sotsiaalmaks		239		232
Töötuskindlustusmaksed		17		11
Ettemaksukonto jääk	18		1	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18	709	1	561

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	28 966	1 300	30 266	24 148	54 414
Akumuleeritud kulum	-5 501	-1 154	-6 655	-18 504	-25 159
Jääkmaksumus	23 465	146	23 611	5 644	29 255
Ostud ja parendused	21 250		21 250	899	22 149
Muud ostud ja parendused	21 250		21 250	899	22 149
Amortisatsioonikulu	-6 944	-146	-7 090	-1 869	-8 959
Müügid (jääkmaksumuses)	-9 969		-9 969		-9 969
31.12.2022					
Soetusmaksumus	38 133	1 300	39 433	25 047	64 480
Akumuleeritud kulum	-10 331	-1 300	-11 631	-20 373	-32 004
Jääkmaksumus	27 802	0	27 802	4 674	32 476
Amortisatsioonikulu	-5 966		-5 966	-1 282	-7 248
31.12.2023					
Soetusmaksumus	38 133	1 300	39 433	25 047	64 480
Akumuleeritud kulum	-16 297	-1 300	-17 597	-21 655	-39 252
Jääkmaksumus	21 836	0	21 836	3 392	25 228

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising AS	308	308	0	euribor+3,89%		15.03.2024
Swedbank Liising AS	5 414	1 544	3 870	euribor+2,99%		15.09.2025
Swedbank Liising AS	11 844	3 584	8 260	euribor+3,89%		15.02.2027
Kapitalirendikohustised kokku	17 566	5 436	12 130			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Swedbank Liising AS	1 509	1 201	308	euribor+3,89%	eur	15.03.2024
Swedbank Liising AS	6 912	1 499	5 413	euribor+2,99%	eur	15.09.2025
Swedbank Liising AS	15 293	3 450	11 843	euribor+3,89%	eur	15.02.2027
Kapitalirendikohustised kokku	23 714	6 150	17 564			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed		21 835
Kokku		21 835

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	0	109

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	17 566	5 436	12 130		7
Laenukohustised kokku	17 566	5 436	12 130		
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	23 714	6 150	17 564		7
Laenukohustised kokku	23 714	6 150	17 564		

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	207	207	11
Võlad töövõtjatele	782	782	12
Maksuvõlad	709	709	5
Muud võlad	283	283	
Muud viitvõlad	283	283	
Saadud ettemaksed		0	
Tulevaste perioodide tulud		0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 981	1 981	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	250	250	11
Võlad töövõtjatele	327	327	12
Maksuvõlad	561	561	5
Muud võlad	219	219	
Muud viitvõlad	219	219	
Saadud ettemaksed	100	100	
Tulevaste perioodide tulud	100	100	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 457	1 457	

Lisa 11 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Hankijatele tasumata arved	207	250
Kokku võlad tarnijatele	207	250

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	782	327
Kokku võlad töövõtjatele	782	327

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 688	2 688
Osade arv (tk)	42	42

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	55 799	78 001
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	55 799	78 001
Kokku müügitulu	55 799	78 001
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tööriistade laenutus, remont	13 719	13 955
Ostetud kaupade müük	27 580	43 639
Sõidukiterent	10 335	15 007
kinnisvarahooldus	4 165	5 400
Kokku müügitulu	55 799	78 001

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	0	7 500
Kokku muud äritulud	0	7 500

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	4 571	6 951
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	20 116	33 401
Tarvikud, tööriistad	825	1 660
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	25 512	42 012

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	263	1 232
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	48
Auto kasutusrent	0	109
Autode hooldus ja remont	4 506	7 941
Autode kindlustus	2 091	2 108
Reklaam	70	70
Pangateenused	25	25
Lepingutasud laenudelt	0	254
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 955	11 787

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	10 635	9 439
Sotsiaalmaksud	4 038	3 845
Kokku tööjõukulud	14 673	13 284
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	0	9 969
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	136
Kokku muud ärikulud	0	10 105

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	1	2
Intressikulu kapitalirendilt	1 377	1 091
Muud intressikulud	0	123
Kokku intressikulud	1 378	1 216

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.04.2024

OSAÜHING WESTKAPITAL (registrikood: 10819327) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN RAID	Juhatuse liige	02.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 085
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33
Kokku	6 118
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 118
Kokku	6 118

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 085
Aruandeaasta kasum (kahjum)	33
Kokku	6 118
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 118
Kokku	6 118

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata kaupade jaemüük spetsialiseeritud kauplustes	47789	27580	49.43%	Jah
Muude tarbesemete ja kodumasinade väljaüürimine ja kasutusrent	77291	13719	24.59%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	10335	18.52%	Ei
Hoonehalduse abitegevused	81101	4165	7.46%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 58358575
Mobiiltelefon	+372 55669903
E-posti aadress	ain.raid@gmail.com