

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2017

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2017

**ärinimi:** DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ

**registrikood:** 12215556

**tänava/talu nimi,** Tammelehe tee 35-1

**maja ja korteri number:**

**küla:** Alliku küla

**vald:** Saue vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** 76403

**telefon:** +372 55574478

**e-posti aadress:** dial.raamatupidamine@gmail.com

**veebilehe aadress:** www.dial.ee

## 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 Materiaalsed põhivarad              | 8  |
| Lisa 5 Võlad ja ettemaksed                 | 9  |
| Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 9  |
| Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud           | 10 |
| Lisa 8 Tööjõukulud                         | 10 |
| Lisa 9 Seotud osapooled                    | 10 |
| Aruande allkirjad                          | 11 |

## Tegevusaruanne

### Üldiselt

DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ alustas tegevusega 2012 aastal, ettevõtte äritegevuseks on raamatupidamisteenused ja finantsnõustamine. Ettevõtte põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on kliendbaasi suurendamine.

### Tulud, kulud, kasum

2017 aasta müügitulu moodustas 60 522 eurot. Tegevusaasta lõpetati kasumiga summas 3836 eurot.

### Juhatus

Aasta vältel oli ettevõtte üheliikmeline.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2017    | 31.12.2016    | Lisa nr |
|----------------------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Varad                                        |               |               |         |
| Käibevarad                                   |               |               |         |
| Raha                                         | 4 090         | 19 119        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 22 212        | 12 470        | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>26 302</b> | <b>31 589</b> |         |
| Põhivarad                                    |               |               |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 7 100         | 7 843         | 4       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>7 100</b>  | <b>7 843</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>33 402</b> | <b>39 432</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |               |               |         |
| Kohustised                                   |               |               |         |
| Lühiajalised kohustised                      |               |               |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 13 337        | 3 203         | 5       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>13 337</b> | <b>3 203</b>  |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>13 337</b> | <b>3 203</b>  |         |
| Omakapital                                   |               |               |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500         | 2 500         |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 13 729        | 15 698        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 3 836         | 18 031        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>20 065</b> | <b>36 229</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>33 402</b> | <b>39 432</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2017         | 2016          | Lisa nr |
|---------------------------------------------|--------------|---------------|---------|
| Müügitulu                                   | 60 522       | 49 379        |         |
| Muud äritulud                               | 5 000        | 8             |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -6 726       | -3 958        | 6       |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -20 074      | -16 286       | 7       |
| Tööjõukulud                                 | -34 180      | -8 950        | 8       |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -2 092       | -1 561        |         |
| Muud ärikulud                               | -3           | 0             |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>2 447</b> | <b>18 632</b> |         |
| Intressitulud                               | 2 195        | 419           |         |
| Intressikulud                               | -806         | -978          |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>3 836</b> | <b>18 073</b> |         |
| Tulumaks                                    | 0            | -42           |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>3 836</b> | <b>18 031</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Dial Raamatupidamine OÜ 2017. 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.

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

Dial Raamatupidamine OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse, lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Majandusaasta aruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha pangas ja sularaha kassas.

### Finantsinvesteeringud

Finantsvarad ja finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad (mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande real Muud finantstulud ja -kulud).

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu Osahüing Dial Raamatupidamine 2017a majandusaasta aruanne lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas.

### Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks. Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninormid määratakse sõltuvalt põhivara kasulikust elueast.

**Põhivarade arvelevõtmise alampiir** 400

### Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

### Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

### Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolukorrale.

Seotud osapooled on:

- Emaettevõtte (ning emettevõtte omanikud);
- Tütar- ja sidusettevõtted;
- Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- Tegevjuhtkond, juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukorrale. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|            | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|------------|------------|------------|
| Kokku raha | 4 090      | 19 119     |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2017    | 12 kuu jooksul |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Nõuded ostjate vastu              | 11 339        | 11 339         |
| Muud nõuded                       | 9 230         | 9 230          |
| Laenunõuded                       | 9 230         | 9 230          |
| Ettemaksed                        | 1 643         | 1 643          |
| Tulevaste perioodide kulud        | 242           | 242            |
| Muud makstud ettemaksed           | 1 401         | 1 401          |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>22 212</b> | <b>22 212</b>  |
|                                   |               |                |
|                                   | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul |
| Nõuded ostjate vastu              | 4 875         | 4 875          |
| Ostjatelt laekumata arved         | 4 875         | 4 875          |
| Muud nõuded                       | 7 530         | 7 530          |
| Laenunõuded                       | 7 530         | 7 530          |
| Ettemaksed                        | 65            | 65             |
| Tulevaste perioodide kulud        | 65            | 65             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>12 470</b> | <b>12 470</b>  |

## Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                         |                               |                       |                                   | Kokku  |
|---------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------------------|--------|
|                     | Transpordi-<br>vahendid | Arvutid ja<br>arvutisüsteemid | Masinad ja<br>seadmed | Muud<br>materiaalsed<br>põhivarad |        |
| <b>31.12.2016</b>   |                         |                               |                       |                                   |        |
| Soetusmaksumus      | 5 517                   | 1 875                         | 7 392                 | 3 513                             | 10 905 |
| Akumuleeritud kulum | -644                    | -887                          | -1 531                | -1 531                            | -3 062 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 4 873                   | 988                           | 5 861                 | 1 982                             | 7 843  |
|                     |                         |                               |                       |                                   |        |
| Ostud ja parendused |                         | 428                           | 428                   | 921                               | 1 349  |
| Amortisatsioonikulu | -551                    | -302                          | -853                  | -1 239                            | -2 092 |
|                     |                         |                               |                       |                                   |        |
| <b>31.12.2017</b>   |                         |                               |                       |                                   |        |
| Soetusmaksumus      | 5 517                   | 2 303                         | 7 820                 | 4 434                             | 12 254 |
| Akumuleeritud kulum | -1 195                  | -1 189                        | -2 384                | -2 770                            | -5 154 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 4 322                   | 1 114                         | 5 436                 | 1 664                             | 7 100  |

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2017    | 12 kuu jooksul |
|----------------------------------|---------------|----------------|
| Võlad tarnijatele                | 384           | 384            |
| Võlad töövõtjatele               | 925           | 925            |
| Maksuvõlad                       | 1 309         | 1 309          |
| Muud võlad                       | 10 719        | 10 719         |
| Dividendivõlad                   | 8 875         | 8 875          |
| Muud viitvõlad                   | 1 844         | 1 844          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>13 337</b> | <b>13 337</b>  |
|                                  |               |                |
|                                  | 31.12.2016    | 12 kuu jooksul |
| Võlad tarnijatele                | 151           | 151            |
| Võlad töövõtjatele               | 944           | 944            |
| Maksuvõlad                       | 548           | 548            |
| Muud võlad                       | 1 560         | 1 560          |
| Muud viitvõlad                   | 1 560         | 1 560          |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>3 203</b>  | <b>3 203</b>   |

## Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2017         | 2016         |
|--------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Raamatupidamisprogrammi rent                     | 1 307        | 0            |
| Andmeside                                        | 293          | 399          |
| Bürootarbed                                      | 706          | 461          |
| Edasimüüdavad kulud                              | 4 420        | 3 098        |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>6 726</b> | <b>3 958</b> |

## Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2017          | 2016          |
|----------------------------------------|---------------|---------------|
| Üür ja rent                            | 95            | 140           |
| <b>Energia</b>                         | <b>1 476</b>  | <b>1 753</b>  |
| Kütus                                  | 1 476         | 1 753         |
| Mobiiltelefon                          | 494           | 281           |
| Ruumide sisestus                       | 178           | 196           |
| Jooksev remont                         | 533           | 32            |
| Isikliku auto kasutamise kulud         | 3 085         | 2 997         |
| Komandeeringu kulud                    | 1 883         | 1 861         |
| Panga teenustasud                      | 151           | 130           |
| Muud tegevuskulud                      | 412           | 155           |
| Auto hoolduskulud                      | 6 220         | 4 716         |
| Vastuvõtukulud                         | 1 446         | 682           |
| Dekoratsiooni kulud                    | 336           | 609           |
| Muud                                   | 3 765         | 2 734         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>20 074</b> | <b>16 286</b> |

## Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                      | 2017          | 2016         |
|------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Palgakulu                                            | 25 299        | 6 447        |
| Sotsiaalmaksud                                       | 8 881         | 2 501        |
| Puhkusetasud                                         | 0             | 2            |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                             | <b>34 180</b> | <b>8 950</b> |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:      |               |              |
| Töölepingu alusel töötav isik                        | 2             | 1            |
| Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige | 0             | 1            |

## Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.03.2018

**DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ (registrikood: 12215556) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| JULIA LAID         | Juhatuse liige     | 23.03.2018           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2017    |
|----------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 13 729        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 3 836         |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>17 565</b> |
| Jaotamine                                    |               |
| Dividendideks                                | 10 000        |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>10 000</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2017    |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 13 729        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 3 836         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>17 565</b> |
| Jaotamine                                                              |               |
| Dividendideks                                                          | 10 000        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 7 565         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>17 565</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                             | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Raamatupidamine, maksualane nõustamine | 69202      | 60522           | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| JULIA LAID     | 48610292720                               |                   | 1250 EUR<br>(Lihtomand)      |
| RAIMO LAID     | 38508070046                               |                   | 1250 EUR<br>(Lihtomand)      |

## Sidevahendid

| Liik              | Sisu                           |
|-------------------|--------------------------------|
| Mobiiltelefon     | +372 55574478                  |
| E-posti aadress   | dial.raamatupidamine@gmail.com |
| Veebilehe aadress | www.dial.ee                    |