

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: ES Arvestuse OÜ

registrikood: 10362744

tänava/talu nimi, Metsa 32

maja ja korteri number:

alevik: Kose-Uuemõisa alevik

vald: Kose vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 75102

telefon: +372 6751232

e-posti aadress: ehasepp1@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksud	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Tulumaks	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

ES Arvestuse OÜ põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste osutamine (EMTAK-i kood 69202).

Aruandeaastal lõpetati kolm kliendisuhet, aasta lõpus osutatati teenust kaheteistkümnele äriühingule ja neljale mittetulundusühingule. Lisaks antakse raamatupidamis- ja maksustamisalaseid konsultatsioone.

Ettevõtte juhtivraamatupidaja omab vanemraamatupidaja tase 6 kutsekvalifikatsiooni.

2015.aastal uuendati arvutiparki summas 666 eurot.

2016.aastal jätkatakse raamatupidamisteenuste osutamisega. Kvaliteetse teenuse tagamiseks on plaanis suurendada koolituskulusid.

Osaühingus on üks põhikohaga töötaja, kes on ühtlasi firma omanik ja juhatuse liige ja üks osalise tööajaga töötaja. Väljateenitud töötasu moodustas 9 996 eurot (2013.aastal kokku 10 713 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	12 562	4 381	2
Nõuded ja ettemaksud	13 365	17 546	3
Varud	216	245	
Kokku käibevara	26 143	22 172	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 679	2 759	5
Kokku põhivara	1 679	2 759	
Kokku varad	27 822	24 931	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	2 647	3 008	6
Kokku lühiajalised kohustused	2 647	3 008	
Kokku kohustused	2 647	3 008	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 111	4 612	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 252	14 499	
Kokku omakapital	25 175	21 923	
Kokku kohustused ja omakapital	27 822	24 931	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	41 686	45 891	9
Muud äritulud	1 274	1 498	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 667	-7 114	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 324	-4 890	
Tööjõukulud	-13 306	-14 355	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 746	-2 943	
Muud ärikulud	-32	-132	
Kokku ärikasum (-kahjum)	21 885	17 955	
Intressikulud	117	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 002	17 955	
Tulumaks	-3 750	-3 456	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 252	14 499	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	21 885	17 955	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 746	2 943	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-417	
Kokku korrigeerimised	1 746	2 526	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 181	-891	
Varude muutus	29	-167	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-361	-4 833	
Laekunud intressid	117	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 750	-3 456	
Kokku rahavood äritegevusest	23 847	11 134	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-666	0	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	417	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-666	417	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-15 000	-13 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-15 000	-13 000	
Kokku rahavood	8 181	-1 449	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 381	5 830	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	8 181	-1 449	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 562	4 381	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	17 612	20 424
Aruandeaasta kasum (kahjum)			14 499	14 499
Makstud dividendid			-13 000	-13 000
31.12.2014	2 556	256	19 111	21 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)			18 252	18 252
Makstud dividendid			-15 000	-15 000
31.12.2015	2 556	256	22 363	25 175

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ES Arvestuse OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

ES Arvestuse OÜ kasutab kasumiaruande skeemi nr.1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud täiseurodes.

Arvestuse alused

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamisaruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, lühiajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaal-väärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Ostjatele laekumata arveid hinnatakse bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel vaadatakse iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, kantakse bilansist välja.

Varud

Materjal ja ostetud kaubad võetakse arvele soetusmaksumuses. Kuluks kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit. Bilansis kajastatakse varusid lähtudes sellest, kumb on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse bilansis varasid maksumusega üle 500 euro ning kasutusajaga üle ühe aasta. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtuvalt kasulikust tööeast.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 500

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse renti, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Kapitalirendi tingimustel renditud vara ja kapitalirendi kohustus võetakse bilansis arvele. Kuna renditud objekti omandiõigus läheb üle rentnikule, arvestatakse amortisatsiooni tavakorras.

Finantskohustused

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 kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või on oluline mõju teise osapoole äriolulistele otsustele. ES Arvestuse OÜ käsitleb seotud osapooltena juhatuse liiget ja temaga seotud ettevõtteid ja lähisugulasi.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
kassa	103	327
arveldusarve	12 459	4 054
Kokku raha	12 562	4 381

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 234	4 234
Ostjatelt laekumata arved	4 090	4 090
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	144	144
Muud nõuded	8 825	8 825
Laenunõuded	8 825	8 825
Ettemaksed	306	306
Tulevaste perioodide kulud	306	306
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 365	13 365
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 480	6 480
Ostjatelt laekumata arved	6 480	6 480
Muud nõuded	10 731	10 731
Laenunõuded	10 731	10 731
Ettemaksed	335	335
Tulevaste perioodide kulud	335	335
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 546	17 546

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	500	
Käibemaks	542	976
Üksikisiku tulumaks	134	275
Sotsiaalmaks	251	464
Kohustuslik kogumispension	2	1
Töötuskindlustusmaksed	18	42
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 447	1 758

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	21 206	4 049	1 817	27 072	27 072
Akumuleeritud kulum	-17 892	-2 624	-854	-21 370	-21 370
Jääkmaksumus	3 314	1 425	963	5 702	5 702
Amortisatsioonikulu	-2 210	-501	-232	-2 943	-2 943
31.12.2014					
Soetusmaksumus	17 677	2 509	1 817	22 003	22 003
Akumuleeritud kulum	-16 573	-1 585	-1 086	-19 244	-19 244
Jääkmaksumus	1 104	924	731	2 759	2 759
Ostud ja parendused		666		666	666
Amortisatsioonikulu	-1 104	-487	-155	-1 746	-1 746
31.12.2015					
Soetusmaksumus	17 677	3 175	1 231	22 083	22 083
Akumuleeritud kulum	-17 677	-2 072	-655	-20 404	-20 404
Jääkmaksumus	0	1 103	576	1 679	1 679

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	0	417
Transpordivahendid	0	417
Kokku	0	417

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	23	23	
Võlad töövõtjatele	880	880	
Maksuvõlad	1 447	1 447	4
Muud võlad	297	297	
Muud viitvõlad	297	297	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 647	2 647	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	232	232	
Võlad töövõtjatele	760	760	
Maksuvõlad	1 758	1 758	4
Muud võlad	258	258	
Muud viitvõlad	258	258	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 008	3 008	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	17 890	15 289
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 473	3 822
Kokku tingimuslikud kohustused	22 363	19 111

Võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on kasutatud tulumaksumäära 20/80

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	41 686	45 891
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	41 686	45 891
Kokku müügitulu	41 686	45 891
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenused	41 686	45 891
Kokku müügitulu	41 686	45 891

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	9 966	10 713
Sotsiaalmaksud	3 340	3 642
Kokku tööjõukulud	13 306	14 355
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	15 000	3 750	13 000	3 456
Kokku	15 000	3 750	13 000	3 456

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 479	3 288

2015	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	115	15 145
2014	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	115	16 240

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2015	2014
Arvestatud tasu	8 354	10 337

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.01.2016

ES Arvestuse OÜ (registrikood: 10362744) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EHA SEPP	Juhatuse liige	29.01.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 111
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 252
Kokku	22 363
Jaotamine	
Dividendideks	17 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 363
Kokku	22 363

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 111
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 252
Kokku	22 363
Jaotamine	
Dividendideks	17 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 363
Kokku	22 363

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	41686	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eha Sepp	46303100242	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6751232
E-posti aadress	ehasepp@hotmail.ee