

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

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

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 ettemaksed	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 7 Tööjõukulud	12
Lisa 8 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

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 2015 aasta müügitulu moodustas 23226 eurot. Tegevusaasta lõpetati kasumiga summas 7879 eurot.

Juhatus Aasta vältel oli ettevõtte üheliikmeline. Juhatuse liikmele töötasu ei arvestatud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	8 582	5 942	2
Nõuded ja ettemaksed	5 701	1 505	3
Kokku käibevara	14 283	7 447	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	8 032	437	4
Kokku põhivara	8 032	437	
Kokku varad	22 315	7 884	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 606	0	
Võlad ja ettemaksed	1 511	65	
Kokku lühiajalised kohustused	4 117	65	
Kokku kohustused	4 117	65	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 819	6 144	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 879	1 675	
Kokku omakapital	18 198	7 819	
Kokku kohustused ja omakapital	22 315	7 884	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	23 226	11 407	
Muud äritulud	501	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 077	-737	5
Mitmesugused tegevuskulud	-12 662	-8 367	6
Tööjõukulud	-1 713	0	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-273	-628	
Muud ärikulud	-25	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	7 977	1 675	
Intressikulud	-98	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 879	1 675	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 879	1 675	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	7 977	1 675	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	273	628	
Muud korrigeerimised	0	-1	
Kokku korrigeerimised	273	627	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 196	-971	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 446	65	
Kokku rahavood äritegevusest	5 500	1 396	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-7 595	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 595	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 606	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-273	0	
Makstud intressid	-98	0	
Laekunud omaaktsiate või -osade müügist	2 500	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	4 735	0	
Kokku rahavood	2 640	1 396	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 942	4 546	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 640	1 396	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 582	5 942	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500	-2 500	6 144	6 144
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	2 500	-2 500	6 144	6 144
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 675	1 675
31.12.2014	2 500	-2 500	7 819	7 819
Aruandeaasta kasum (kahjum)			7 879	7 879
Emiteeritud osakapital		2 500		2 500
31.12.2015	2 500	0	15 698	18 198

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dial Raamatupidamine OÜ 2015. 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. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

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 Osahing Dial Raamatupidamine 2013a majandusaasta aruanne lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Finantskohustused

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

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 õiglasel väärtuses (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 osutamise eest saadavad tulud.

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 äriolukordadele.

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 isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriolukordadele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku raha	8 582	5 942

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 568	3 568
Ostjatelt laekumata arved	3 568	3 568
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	759	759
Ettemaksed	1 374	1 374
Tulevaste perioodide kulud	145	145
Muud makstud ettemaksed	1 229	1 229
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 701	5 701
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 505	1 505
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 505	1 505

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013					
Soetusmaksumus		589	589	1 078	1 667
Akumuleeritud kulum		-384	-384	-218	-602
Jääkmaksumus		205	205	860	1 065
Amortisatsioonikulu		-53	-53	-575	-628
31.12.2014					
Soetusmaksumus		589	589	1 078	1 667
Akumuleeritud kulum		-437	-437	-793	-1 230
Jääkmaksumus		152	152	285	437
Ostud ja parendused	5 517	1 286	6 803	1 065	7 868
Amortisatsioonikulu	-92	-167	-259	-14	-273
31.12.2015					
Soetusmaksumus	5 517	1 875	7 392	2 143	9 535
Akumuleeritud kulum	-92	-604	-696	-807	-1 503
Jääkmaksumus	5 425	1 271	6 696	1 336	8 032

Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Raamatupidamisprogrammi rent	781	451
Andmeside	41	17
Bürootarbed	255	269
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 077	737

Lisa 6 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	310	0
Koolituskulud	98	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	500	0
Mobiiltelefon	478	527
Ruumide sisestus	194	434
Jooksev remont	753	261
Isikliku auto kasutamise kulud	2 009	3 388
Komandeeringu kulud	5 181	3 325
Panga teenustasud	107	53
Muud tegevuskulud	650	4
Auto hoolduskulud	868	0
Muud	1 514	375
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 662	8 367

Lisa 7 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 112	0
Sotsiaalmaksud	522	0
Puhkusetasud	79	0
Kokku tööjõukulud	1 713	0

Lisa 8 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

2015	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 515
2014	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 975

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2016

DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ (registrikood: 12215556) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIMO LAID	Juhatuse liige	05.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 819
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 879
Kokku	15 698
Jaotamine	
Kokku	15 698

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	23226	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
JULIA LAID	48610292720		1250 EUR
RAIMO LAID	38508070046		1250 EUR

Sidevahendid

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