

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

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
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 8 Tööjõukulud	10
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

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

2016 aasta müügitulu moodustas 49 379 eurot. Tegevusaasta lõpetati kasumiga summas 18 031 eurot.

Juhatus

Aasta vältel oli ettevõtte üheliikmeline.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	19 119	8 582	2
Nõuded ja ettemaksed	12 470	5 701	3
Kokku käibevarad	31 589	14 283	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	7 843	8 032	4
Kokku põhivarad	7 843	8 032	
Kokku varad	39 432	22 315	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	2 606	
Võlad ja ettemaksed	3 203	1 511	5
Kokku lühiajalised kohustised	3 203	4 117	
Kokku kohustised	3 203	4 117	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 698	7 819	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 031	7 879	
Kokku omakapital	36 229	18 198	
Kokku kohustised ja omakapital	39 432	22 315	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	49 379	23 226	
Muud äritulud	8	501	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 958	-1 077	6
Mitmesugused tegevuskulud	-16 286	-12 662	7
Tööjõukulud	-8 950	-1 713	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 561	-273	
Muud ärikulud	0	-25	
Ärikasum (kahjum)	18 632	7 977	
Intressitulud	419	0	
Intressikulud	-978	-98	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 073	7 879	
Tulumaks	-42	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 031	7 879	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dial Raamatupidamine OÜ 2016. 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 Osahing Dial Raamatupidamine 2016a 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 320

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 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 õiglasest 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 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 äriliste otsustele.

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 äriliste otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Kokku raha	19 119	8 582

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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
Laenu nõuded	7 530	7 530
Ettemaksed	65	65
Tulevaste perioodide kulud	65	65
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 470	12 470
	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

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused				1 372	1 372
Amortisatsioonikulu	-552	-283	-835	-726	-1 561
31.12.2016					
Soetusmaksumus	5 517	1 875	7 392	3 513	10 905
Akumuleeritud kulum	-644	-887	-1 531	-1 531	-3 062
Jääkmaksumus	4 873	988	5 861	1 982	7 843

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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
Kokku võlad ja ettemaksed	3 203	3 203
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	602	602
Võlad töövõtjatele	433	433
Maksuvõlad	476	476
Kokku võlad ja ettemaksed	1 511	1 511

Lisa 6 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2016	2015
Raamatupidamisprogrammi rent	0	781
Andmeside	399	41
Bürootarbed	461	255
Edasimüüdavad kulud	3 098	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 958	1 077

Lisa 7 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	140	310
Energia	1 753	0
Kütus	1 753	0
Koolituskulud	0	98
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	500
Mobiiltelefon	281	478
Ruumide sisestus	196	194
Jooksev remont	32	753
Isikliku auto kasutamise kulud	2 997	2 009
Komandeeringu kulud	1 861	5 181
Panga teenustasud	130	107
Muud tegevuskulud	155	650
Auto hoolduskulud	4 716	868
Vastuvõtukulud	682	0
Dekoratsiooni kulud	609	0
Muud	2 734	1 514
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 286	12 662

Lisa 8 Tööjõukulud (eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	6 447	1 112
Sotsiaalmaksud	2 501	522
Puhkusetasud	2	79
Kokku tööjõukulud	8 950	1 713
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Ostud ja müügid

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

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.03.2017

DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ (registrikood: 12215556) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JULIA LAID	Juhatuse liige	10.03.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 698
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 031
Kokku	33 729
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 792
Kokku	33 792

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 698
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 031
Kokku	33 729

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	49379	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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