

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: ES Arvestuse OÜ

registrikood: 10362744

tänava/talu nimi, Metsa tn 32

maja ja korteri number:

alevik: Kose-Uuemõisa alevik

vald: Kose vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 75102

telefon: +372 6751232

e-posti aadress: ehasepp1@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 4 Laenunõuded	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 7 Osakapital	9
Lisa 8 Müügitulu	9
Lisa 9 Tööjõukulud	9
Lisa 10 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

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

Aruandeaastal osutatati teenust kuuteistkümnele äriühingule ja neljale mittetulundusühingule. Lisaks antakse raamatupidamis- ja maksustamisalaseid konsultatsioone.

Ettevõtte juhtivraamatupidaja omab vanemraamatupidaja tase 6 kutsekvalifikatsiooni.

2022.aastal põhivara ei soetatud.

2023.aastal jätkatakse raamatupidamisteenuste osutamisega.

Osaühingus on üks põhikohaga töötaja, kes on ühtlasi firma omanik ja juhatuse liige ja üks osalise tööajaga töötaja. Väljateenitud töötasu moodustas 21 460 eurot (2021.aastal kokku 18 660 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	112 036	119 898
Finantsinvesteeringud	9 432	0
Nõuded ja ettemaksed	21 612	5 969
Nõuded ostjate vastu	16 503	5 741
Laenunõuded	5 060	0
Muud nõuded	0	132
Ettemaksed	49	96
Kokku käibevarad	143 080	125 867
Põhivarad		
Nõuded ja ettemaksed	15 800	0
Laenunõuded	15 800	0
Materiaalsed põhivarad	8 082	11 210
Kokku põhivarad	23 882	11 210
Kokku varad	166 962	137 077
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	0	1 259
Võlad ja ettemaksed	34 421	31 363
Võlad tarnijatele	483	681
Võlad töövõtjatele	3 430	2 430
Maksuvõlad	3 325	1 502
Muud võlad	27 183	26 750
Eraldised	6 987	6 987
Muud eraldised	6 987	6 987
Kokku lühiajalised kohustised	41 408	39 609
Kokku kohustised	41 408	39 609
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	94 656	81 715
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 086	12 941
Kokku omakapital	125 554	97 468
Kokku kohustised ja omakapital	166 962	137 077

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	69 420	55 171
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 366	-3 430
Mitmesugused tegevuskulud	-7 056	-7 252
Tööjõukulud	-27 011	-23 264
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 128	-3 128
Muud ärikulud	-442	-115
Ärikasum (kahjum)	27 417	17 982
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	279	0
Intressitulud	397	11
Intressikulud	-7	-52
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	28 086	17 941
Tulumaks	0	-5 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 086	12 941

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

ES Arvestuse OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega. Eesti finantsaruandluse standardid tuginevad 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.

ES Arvestuse OÜ kasutab väikeettevõtja aastaaruande skeemi.

Arvestuse alused

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

Raamatupidamisaruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Finantsvarad

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

Raha ja raha lähendid, 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 lähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, lühiajalisi deposiite.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses.

Nõuded ja ettemaksed

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).

Ostjatel 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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.

Põhivarade 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 kohustis võetakse bilansis arvele. Kuna renditud objekti omandiõigus läheb üle rentnikule, arvestatakse amortisatsiooni tavakorras.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) 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.

Alates 2019.a. on võimalik et väljamakstavatele dividendidele rakendub osaliselt soodusmäär 14/86.

Seotud osapooled

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

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2021	0	
Soetamine	9 153	9 153
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	279	279
31.12.2022	9 432	9 432

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 634	866
Üksikisiku tulumaks	256	236
Sotsiaalmaks	396	363
Töötuskindlustusmaksed	39	37
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 325	1 502

Lisa 4 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Laen	20 860	5 060	15 800	2%	dets.2026
Laenunõuded	20 860	5 060	15 800		

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	25 026	1 467	1 231	27 724	27 724
Akumuleeritud kulum	-10 688	-1 467	-1 231	-13 386	-13 386
Jääkmaksumus	14 338	0	0	14 338	14 338
Amortisatsioonikulu	-3 128	0	0	-3 128	-3 128
31.12.2021					
Soetusmaksumus	25 026	1 467	0	26 493	26 493
Akumuleeritud kulum	-13 816	-1 467	0	-15 283	-15 283
Jääkmaksumus	11 210	0	0	11 210	11 210
Amortisatsioonikulu	-3 128		0	-3 128	-3 128
31.12.2022					
Soetusmaksumus	25 026	1 467	0	26 493	26 493
Akumuleeritud kulum	-16 944	-1 467	0	-18 411	-18 411
Jääkmaksumus	8 082	0	0	8 082	8 082

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	98 194	75 725
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	24 548	18 931
Kokku tingimuslikud kohustised	122 742	94 656

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	69 420	55 171
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	69 420	55 171
Kokku müügitulu	69 420	55 171
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenused	69 420	55 171
Kokku müügitulu	69 420	55 171

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	21 460	18 660
Sotsiaalmaksud	5 551	4 604
Kokku tööjõukulud	27 011	23 264
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 840	1 800
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 840	1 800

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 702	22 529
Kokku müüdud	35 702	22 529

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	312	443
Kokku ostetud	312	443

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	16 200	13 500

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2023

ES Arvestuse OÜ (registrikood: 10362744) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EHA SEPP	Juhatuse liige	27.03.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	94 656
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 086
Kokku	122 742
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	122 742
Kokku	122 742

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	94 656
Aruandeaasta kasum (kahjum)	28 086
Kokku	122 742
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	122 742
Kokku	122 742

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	69420	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6751232
E-posti aadress	ehasepp1@gmail.com