

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

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 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 5 Laenunõuded	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 8 Osakapital	9
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

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

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

Ettevõtte juhtivraamatupidaja omab vanemraamatupidaja tase 6 kutsekvalifikatsiooni.

2023.aastal põhivara ei soetatud.

2024.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 21 160 eurot (2022.aastal kokku 21 460 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	120 059	112 036	
Finantsinvesteeringud	11 554	9 432	2
Nõuded ja ettemaksed	23 207	21 612	
Nõuded ostjate vastu	17 800	16 503	
Laenunõuded	5 162	5 060	5
Ettemaksed	245	49	
Kokku käibevarad	154 820	143 080	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	18 950	0	4
Nõuded ja ettemaksed	10 638	15 800	
Laenunõuded	10 638	15 800	5
Materiaalsed põhivarad	4 954	8 082	6
Kokku põhivarad	34 542	23 882	
Kokku varad	189 362	166 962	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	32 533	34 421	
Võlad tarnijatele	345	483	
Võlad töövõtjatele	1 830	3 430	
Maksuvõlad	3 669	3 325	
Muud võlad	26 689	27 183	
Eraldised	6 987	6 987	
Muud eraldised	6 987	6 987	
Kokku lühiajalised kohustised	39 520	41 408	
Kokku kohustised	39 520	41 408	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	122 742	94 656	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 288	28 086	
Kokku omakapital	149 842	125 554	
Kokku kohustised ja omakapital	189 362	166 962	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	68 045	69 420	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 202	-4 366	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 279	-7 056	
Tööjõukulud	-26 609	-27 011	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 128	-3 128	
Muud ärikulud	-1 826	-442	
Ärikasum (kahjum)	23 001	27 417	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	463	279	
Intressitulud	824	397	
Intressikulud	0	-7	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	24 288	28 086	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 288	28 086	

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).

Ostjatelt 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 osapoole üle või on oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. ES Arvestuse OÜ käsitleb seotud osapooltena juhatuse liiget ja temaga seotud ettevõtteid ja lähisugulasi.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2021	0	0	0
Soetamine	9 153	0	9 153
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	279	0	279
31.12.2022	9 432	0	9 432
Soetamine		2 003	2 003
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	115	4	119
31.12.2023	9 547	2 007	11 554

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 868	2 634
Üksikisiku tulumaks	295	256
Sotsiaalmaks	462	396
Töötuskindlustusmaksed	44	39
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 669	3 325

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Muud	
31.12.2022	0	0
Soetamine	18 950	18 950
31.12.2023	18 950	18 950
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	18 950	18 950

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Laen	15 800	5 162	10 638	2%	dets.2026
Laenunõuded	15 800	5 162	10 638		
	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 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2021				
Soetusmaksumus	25 026	1 467	26 493	26 493
Akumuleeritud kulum	-13 816	-1 467	-15 283	-15 283
Jääkmaksumus	11 210	0	11 210	11 210
Amortisatsioonikulu	-3 128		-3 128	-3 128
31.12.2022				
Soetusmaksumus	25 026	1 467	26 493	26 493
Akumuleeritud kulum	-16 944	-1 467	-18 411	-18 411
Jääkmaksumus	8 082	0	8 082	8 082
Amortisatsioonikulu	-3 128	0	-3 128	-3 128
31.12.2023				
Soetusmaksumus	25 026	1 467	26 493	26 493
Akumuleeritud kulum	-20 072	-1 467	-21 539	-21 539
Jääkmaksumus	4 954	0	4 954	4 954

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	117 624	98 194
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	29 406	24 548
Kokku tingimuslikud kohustised	147 030	122 742

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	68 045	69 420
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	68 045	69 420
Kokku müügitulu	68 045	69 420
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenused	68 045	69 420
Kokku müügitulu	68 045	69 420

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	21 160	21 460
Sotsiaalmaksud	5 449	5 551
Kokku tööjõukulud	26 609	27 011
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 400	12 840
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 400	12 840

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 922	35 702
Kokku müüdnud	34 922	35 702

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	372	312
Kokku ostetud	372	312

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	16 000	16 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.01.2024

ES Arvestuse OÜ (registrikood: 10362744) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EHA SEPP	Juhatuse liige	25.01.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	122 742
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 288
Kokku	147 030
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	147 030
Kokku	147 030

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	122 742
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 288
Kokku	147 030
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	147 030
Kokku	147 030

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	68045	100.00%	Jah

Sidevahendid

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