

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ

registrikood: 12215556

postiaadress: Harju maakond, Saue vald, Alliku küla,
Tammelehe tee 35-1

postisihthnumber: 76403

telefon: +372 55574478

e-posti aadress: dial.raamatupidamine@gmail.com

veebilehe aadress: www.dial.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Laenukohustised	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Tööjõukulud	10
Lisa 6 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Üldiselt

DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ alustas tegevusega 2012 aastal, ettevõtte äritegevuseks on raamatupidamisteenused ja finantsnõustamine. Ettevõtte põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on kliendi baasi suurendamine.

Tulud, kulud, kasum

2023 aasta müügitulu moodustas 129 414 eurot. Tegevusaasta lõpetati kasumiga summas 21 266 eurot.

Juhatus

Aasta vältel oli ettevõtte üheliikmeline.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 864	3 744	
Nõuded ja ettemaksed	50 514	35 735	2
Varud	2 251	3 751	
Kokku käibevarad	58 629	43 230	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	62 540	73 378	
Kokku põhivarad	62 540	73 378	
Kokku varad	121 169	116 608	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 512	13 635	3
Võlad ja ettemaksed	29 699	5 280	4
Kokku lühiajalised kohustised	37 211	18 915	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	34 942	39 943	3
Kokku pikaajalised kohustised	34 942	39 943	
Kokku kohustised	72 153	58 858	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 250	44 755	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 266	10 495	
Kokku omakapital	49 016	57 750	
Kokku kohustised ja omakapital	121 169	116 608	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	129 414	92 747	
Muud äritulud	1 803	195	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 530	-5 354	
Mitmesugused tegevuskulud	-39 829	-45 906	
Tööjõukulud	-33 231	-28 622	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-12 703	-7 267	
Muud ärikulud	0	-2	
Ärikasum (kahjum)	24 924	5 791	
Intressitulud	0	6 059	
Intressikulud	-2 314	-1 355	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 610	10 495	
Tulumaks	-1 344	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 266	10 495	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Finantsaruandluse standardi 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Äriregistrisse esitatavad aastaarvanded esitatakse 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 Osuühing Dial Raamatupidamine 2023 majandusaasta aruanne lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas 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 500

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 484	13 484
Ostjatelt laekumata arved	13 484	13 484
Laenunõuded	29 856	29 856
Muud nõuded	6 689	6 689
Intressinõuded	6 059	6 059
Viitlaekumised	630	630
Ettemaksed	485	485
Tulevaste perioodide kulud	485	485
Kokku nõuded ja ettemaksed	50 514	50 514
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	11 562	11 562
Ostjatelt laekumata arved	11 562	11 562
Laenunõuded	17 311	17 311
Muud nõuded	6 688	6 688
Ettemaksed	174	174
Tulevaste perioodide kulud	174	174
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 735	35 735

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	7 512	7 512			5%	EUR	31.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	7 512	7 512					
Pikaajalised laenud							
Kapitalirent	34 942		34 942		5,78%	EUR	31.12.2026
Pikaajalised laenud kokku	34 942		34 942				
Laenukohustised kokku	42 454	7 512	34 942				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	13 635	13 635			5%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	13 635	13 635					
Pikaajalised laenud							
Kapitalirent	39 943			39 943	1,9%	EUR	2026
Pikaajalised laenud kokku	39 943			39 943			
Laenukohustised kokku	53 578	13 635		39 943			

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 249	1 249
Võlad töövõtjatele	2 085	2 085
Maksuvõlad	2 876	2 876
Muud võlad	23 489	23 489
Dividendivõlad	22 290	22 290
Muud viitvõlad	1 199	1 199
Kokku võlad ja ettemaksed	29 699	29 699
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 076	1 076
Võlad töövõtjatele	1 928	1 928
Maksuvõlad	1 986	1 986
Muud võlad	290	290
Dividendivõlad	290	290
Kokku võlad ja ettemaksed	5 280	5 280

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	24 883	21 507
Sotsiaalmaksud	8 348	7 115
Puhkusetasud	0	0
Kokku tööjõukulud	33 231	28 622
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	2

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	13 660	15 371

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2024

DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ (registrikood: 12215556) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JULIA LAID	Juhatuse liige	31.05.2024
Resolutsioon:	Kinnitan majandusaasta aruanne 2023	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 266
Kokku	46 516
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	46 516
Kokku	46 516

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 266
Kokku	46 516
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	46 516
Kokku	46 516

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	126114	97.45%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	3300	2.55%	Ei