

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: ES Arvestuse OÜ

registrikood: 10362744

postiaadress: Harju maakond, Kose vald, Kose-Uuemõisa alevik,
Metsa tn 32

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 seitsmeteistkümnele äriühingule ja viiele mittetulundusühingule. Lisaks antakse raamatupidamis- ja maksustamisalaseid konsultatsioone.

Ettevõtte juhtivraamatupidaja omab vanemraamatupidaja tase 6 kutsekvalifikatsiooni.

2024.aastal põhivara ei soetatud.

2025.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 23 160 eurot (2023.aastal kokku 21 160 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	128 181	120 059	
Finantsinvesteeringud	11 189	11 554	2
Nõuded ja ettemaksed	26 779	23 207	
Nõuded ostjate vastu	21 198	17 800	
Laenunõuded	5 258	5 162	5
Muud nõuded	82	0	
Ettemaksed	241	245	
Kokku käibevarad	166 149	154 820	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	18 950	18 950	4
Nõuded ja ettemaksed	5 380	10 638	
Laenunõuded	5 380	10 638	5
Materiaalsed põhivarad	1 826	4 954	6
Kokku põhivarad	26 156	34 542	
Kokku varad	192 305	189 362	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	8 101	32 533	
Võlad tarnijatele	484	345	
Võlad töövõtjatele	2 230	1 830	
Maksuvõlad	4 708	3 669	3
Muud võlad	679	26 689	
Eraldised	0	6 987	
Muud eraldised	0	6 987	
Kokku lühiajalised kohustised	8 101	39 520	
Kokku kohustised	8 101	39 520	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	147 030	122 742	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 362	24 288	
Kokku omakapital	184 204	149 842	
Kokku kohustised ja omakapital	192 305	189 362	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	74 172	68 045	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 396	-5 202	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 267	-8 279	
Tööjõukulud	-30 079	-26 609	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 128	-3 128	
Muud ärikulud	-52	-1 826	
Ärikasum (kahjum)	29 250	23 001	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	180	463	
Intressitulud	4 307	824	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	33 737	24 288	
Tulumaks	625	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 362	24 288	

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

alates 01.01.2025 kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 22/78 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

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)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
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
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-681	316	-365
31.12.2024	8 866	2 323	11 189

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 744	2 868
Üksikisiku tulumaks	357	295
Sotsiaalmaks	561	462
Töötuskindlustusmaksed	46	44
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 708	3 669

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
		Kokku
	Muud	
31.12.2023	18 950	18 950
31.12.2024	18 950	18 950

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
Laen	10 638	5 258	5 380	2%	dets.2026
Laenunõuded	10 638	5 258	5 380		
	31.12.2023	Jaotus järeljäänud 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		

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
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
Amortisatsioonikulu	-3 128	0	-3 128	-3 128
31.12.2024				
Soetusmaksumus	25 026	1 467	26 493	26 493
Akumuleeritud kulum	-23 200	-1 467	-24 667	-24 667
Jääkmaksumus	1 826	0	1 826	1 826

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	141 486	117 624
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	39 906	29 406
Kokku tingimuslikud kohustised	181 392	147 030

Võimalik tulumaksukohustus on arvestatud maksumääraga 22/78.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	74 172	68 045
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	74 172	68 045
Kokku müügitulu	74 172	68 045
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenused	74 172	68 045
Kokku müügitulu	74 172	68 045

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	23 160	21 160
Sotsiaalmaksud	6 919	5 449
Kokku tööjõukulud	30 079	26 609
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 056	14 400
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 056	14 400

MÜÜDUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 401	34 922
Kokku müüdnud	39 401	34 922

OSTETUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	420	372
Kokku ostetud	420	372

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	19 500	16 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.04.2025

ES Arvestuse OÜ (registrikood: 10362744) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EHA SEPP	Juhatuse liige	29.04.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	147 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 362
Kokku	181 392
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	181 392
Kokku	181 392

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	147 030
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 362
Kokku	181 392
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	181 392
Kokku	181 392

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	EMTAK 2025	74172	100.00%	Jah