

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

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

2024 aasta müügitulu moodustas 132 667 eurot. Tegevusaasta lõpetati kasumiga summas 12 731 eurot.

Juhatus

Aasta vältel oli ettevõtte üheliikmeline.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 220	5 864	
Finantsinvesteeringud	295	0	
Nõuded ja ettemaksed	52 117	50 514	2
Varud	2 251	2 251	
Kokku käibevarad	57 883	58 629	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	58 901	62 540	
Kokku põhivarad	58 901	62 540	
Kokku varad	116 784	121 169	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 392	7 512	3
Võlad ja ettemaksed	18 702	29 699	4
Kokku lühiajalised kohustised	25 094	37 211	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	29 943	34 942	3
Kokku pikaajalised kohustised	29 943	34 942	
Kokku kohustised	55 037	72 153	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 516	25 250	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 731	21 266	
Kokku omakapital	61 747	49 016	
Kokku kohustised ja omakapital	116 784	121 169	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu	132 667	129 414
Muud äritulud	2 160	1 803
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-21 587	-20 530
Mitmesugused tegevuskulud	-45 851	-39 829
Tööjõukulud	-48 887	-33 231
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 639	-12 703
Muud ärikulud	-11	0
Ärikasum (kahjum)	14 852	24 924
Intressitulud	200	0
Intressikulud	-2 321	-2 314
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 731	22 610
Tulumaks	0	-1 344
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 731	21 266

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ 2024. 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 õiglas 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 2024 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 õiglates 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 õiglates 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 emaettevõtte 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)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 019	13 019
Ostjatelt laekumata arved	13 019	13 019
Laenunõuded	32 409	32 409
Muud nõuded	6 689	6 689
Intressinõuded	6 059	6 059
Viitlaekumised	630	630
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 117	52 117
	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

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen omanikult	6 392	6 392					
Lühiajalised laenud kokku	6 392	6 392					
Pikaajalised laenud							
Kapitalirent	29 943		29 943				
Pikaajalised laenud kokku	29 943		29 943				
Laenukohustised kokku	36 335	6 392	29 943				
	31.12.2023	Jaotus järeljäänud 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				

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 134	2 134
Võlad töövõtjatele	3 367	3 367
Maksuvõlad	3 237	3 237
Muud võlad	9 964	9 964
Dividendivõlad	9 964	9 964
Kokku võlad ja ettemaksed	18 702	18 702
	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

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	36 566	24 883
Sotsiaalmaksud	12 029	8 348
Töötuskindlustus	292	0
Kokku tööjõukulud	48 887	33 231
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	11 533	13 660

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2025

DIAL RAAMATUPIDAMINE OÜ (registrikood: 12215556) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JULIA LAID	Juhatuse liige	28.06.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 731
Kokku	59 247
Jaotamine	
Dividendideks	30 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 247
Kokku	59 247

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	EMTAK 2025	128631	96.96%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga kuni 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	EMTAK 2025	4036	3.04%	Ei