

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: DAGOsent OÜ

registrikood: 10379800

tänava/talu nimi, Sadama 15

maja ja korteri number:

linn: Kärdla linn

maakond: Hiiu maakond

postisihthnumber: 92412

telefon: +372 4632025

faks: +372 4632029

e-posti aadress: dana@dagosent.hiiumaa.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

OÜ DAGOsent põhitegevuseks 2011. aastal oli raamatupidamisteenuste osutamine ettevõtetele, mittetulundusühingutele ja füüsilisest isikust ettevõtjatele. 2011.a. müügitulud kasvasid võrreldes möödunud majandusaastaga 12%. Järgmisel majandusaastal jätkatakse raamatupidamisteenuste osutamist.

2012.aasta on DAGOsent OÜ-le juubeliaasta, sest detsembris täitub ettevõttel 20-nes tegevusaasta.

2011.a. müügitulud jagunevad alljärgnevalt:

- Tulud raamatupidamisteenustest 44 783 eurot
- Tulud rendi ja muudest teenustest 1 510 eurot

Kui paari viimase majandusaasta märksõnaks oli majanduskriis, siis aruandeaastal majanduskriisi mõjud Hiiumaal olid veel tunda, aga aasta teises pooles hakkas olukord veidi paranema. Meie klientide tulud suurenesid ning see mõjutas ka meie majandustulemusi. Endiselt on probleeme klientide maksevõimega ning seetõttu pidime suurendama nõuete allahindluse summat (vt raamatupidamise aastaaruande lisa 4).

2011.a. puhaskasumiks kujunes 1032 eurot, mis võrreldes eelmise majandusaasta tulemusega suurenes 4%. Järgmiseks majandusaastaks ei planeerita seoses tööjõukulude suurenemisega olulist kasumi kasvu.

2011.aastal investeeriti 1772 eurot, millest oluliseim oli juba amortiseerunud arvutite vahetus. Järgmiseks majandusaastaks ei ole planeeritud olulisi investeeringuid. Osaühing ei teinud 2011.a. arengu- ja uurimisväljaminekuid ega planeeri neid teha ka järgmisel aastal.

2011.a. oli ettevõttel keskmiselt kolm töötajat (sh üheliikmeline juhatus). Tööjõukuludest annab ülevaate raamatupidamise aastaaruande lisa 13.

Ettevõtte põhilised finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

Näitaja	Arvutamisel kasutatud valemid	2011	2010
Käibe kasv (%)	$(\text{müügitulu } 2011 - \text{müügitulu } 2010) / \text{müügitulu } 2010 \cdot 100$	12,4	-16,8
Kasumi kasv (%)	$(\text{kasum } 2011 - \text{kasum } 2010) / \text{kasum } 2010 \cdot 100$	4,3	-39,1
Puhasrentaablus (%)	$\text{puhaskasum} / \text{müügitulud} \cdot 100$	3,3	3,3
Lühajaliste kohustuste kattekordaja	$\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$	2,2	2,4
ROA (%)	$\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} \cdot 100$	3,1	3,2
ROE (%)	$\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} \cdot 100$	3,9	3,9

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	13 810	12 050	2
Nõuded ja ettemaksed	7 886	8 670	3
Kokku käibevara	21 696	20 720	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	11 256	10 135	6
Kokku põhivara	11 256	10 135	
Kokku varad	32 952	30 855	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	6 560	5 495	7
Kokku lühiajalised kohustused	6 560	5 495	
Kokku kohustused	6 560	5 495	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	9
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 408	21 419	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 032	989	
Kokku omakapital	26 392	25 360	
Kokku kohustused ja omakapital	32 952	30 855	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	46 293	41 182	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 709	-2 504	11
Mitmesugused tegevuskulud	-5 373	-5 268	12
Tööjõukulud	-37 652	-31 740	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-651	-810	6
Ärikasum (kahjum)	908	860	
Finantstulud ja -kulud	124	129	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 032	989	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 032	989	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	908	860	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	651	810	6
Kokku korrigeerimised	651	810	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	784	-1 242	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 065	-2 107	7
Kokku rahavood äritegevusest	3 408	-1 679	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 772	0	6
Laekunud intressid	124	129	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 648	129	
Kokku rahavood	1 760	-1 550	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 050	13 600	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 760	-1 550	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 810	12 050	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 684	268	21 419	24 371
Aruandeaasta kasum (kahjum)			989	989
31.12.2010	2 684	268	22 408	25 360
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 032	1 032
31.12.2011	2 684	268	23 440	26 392

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ DAGOsent 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestus- ja esitusvaluuta muutus

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on ettevõtte arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on ettevõtte teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ja tähtajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 300 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 300 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 300**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned	33
Masinad, seadmed ja inventar	5

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad 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. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

OÜ DAGOsent aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	7 419	5 659
Tähtajalised hoiused	6 391	6 391
Kokku raha	13 810	12 050

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 271	8 316	4
Ostjatelt laekumata arved	10 549	11 540	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-3 278	-3 224	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	500	354	5
Ettemaksed	115	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 886	8 670	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	10 549	11 540	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-3 278	-3 224	3
Kokku nõuded ostjate vastu	7 271	8 316	
	2011	2010	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-3 224	-3 651	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	945	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-54	-518	12
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-3 278	-3 224	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		744		620
Üksikisiku tulumaks		828		658
Erisoodustuse tulumaks		0		7
Sotsiaalmaks		1 659		1 365
Kohustuslik kogumispension		83		42
Töötuskindlustusmaksed		206		172
Ettemaksukonto jääk	500		354	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	500	3 520	354	2 864

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009					
Soetusmaksumus	268	12 154	2 112	620	15 154
Akumuleeritud kulum		-2 601	-1 567	-41	-4 209
Jääkmaksumus	268	9 553	545	579	10 945
Amortisatsioonikulu		-365	-321	-124	-810
31.12.2010					
Soetusmaksumus	268	12 154	2 112	621	15 155
Akumuleeritud kulum	0	-2 966	-1 888	-166	-5 020
Jääkmaksumus	268	9 188	224	455	10 135
Ostud ja parendused			1 772		1 772
Muud ostud ja parendused			1 772		1 772
Amortisatsioonikulu		-365	-162	-124	-651
31.12.2011					
Soetusmaksumus	268	12 154	2 475	621	15 518
Akumuleeritud kulum		-3 331	-641	-290	-4 262
Jääkmaksumus	268	8 823	1 834	331	11 256

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	583	551	
Võlad töövõtjatele	2 457	2 080	
Maksuvõlad	3 520	2 864	5
Kokku võlad ja ettemaksed	6 560	5 495	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	18 518	17 702
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 922	4 706
Kokku tingimuslikud kohustused	23 440	22 408

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	6	6

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	46 293	41 182
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	46 293	41 182
Kokku müügitulu	46 293	41 182
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	44 783	39 568
Enda kinnisvara üürile andmine ja käitus	1 510	1 614
Kokku müügitulu	46 293	41 182

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Energia	1 229	1 510
Elektrienergia	1 229	1 362
Soojusenergia	0	148
Väikevahendid, remont ja hooldus	380	909
Muud	100	85
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 709	2 504

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Mitmesugused bürookulud	3 397	3 423	
Lähetuskulud	479	678	
Koolituskulud	451	303	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	54	427	4
Muud	992	437	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 373	5 268	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	28 022	23 805
Sotsiaalmaksud	9 630	7 935
Kokku tööjõukulud	37 652	31 740
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	466	0	647

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	8 213	6 720

DAGOsent OÜ ostutab juhatuse liikmega seotud ettevõttele Dana Audit OÜ raamatupidamisteenust. Teenust osutatakse turutingimustel.

Aruande digitaalallkirjad

DAGOsent OÜ (registrikood: 10379800) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	28.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 408
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 032
Kokku	23 440
Jaotamine	
Dividendideks	2 660
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 780
Kokku	23 440

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 408
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 032
Kokku	23 440
Jaotamine	
Dividendideks	2 660
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	20 780
Kokku	23 440

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	44783	96.74%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1510	3.26%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tamara Kähi	45101180312	Kärdla linn, Hiiumaa maakond, Eesti	6000 EEK
Dana Mihelson	46712230247	Kärdla linn, Hiiumaa maakond, Eesti	21000 EEK
Gregor Engso	39101090244	Kärdla linn, Hiiumaa maakond, Eesti	1500 EEK
Tiiu Korro	45011170263	Kärdla linn, Hiiumaa maakond, Eesti	6000 EEK
Marco Engso	38308050299	Kärdla linn, Hiiumaa maakond, Eesti	1500 EEK
Arnold Ström	35011090292		6000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4632025
Faks	+372 4632029
E-posti aadress	dana@dagosent.hiiumaa.ee