

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: DAGOsent OÜ**registrikood:** 10379800

tänava/talu nimi, Sadama 15
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Kärddla linn

valid:

postsihtnumber: 92412

maakond: Hiiu maakond

telefon: +372 46 32025

faks: +372 46 32029

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

veebilehe aadress:

Sisukord

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

Tegevusaruanne

OÜ DAGOsent põhitegevuseks 2009. aastal oli raamatupidamisteenuste osutamine ettevõtetele, mittetulundusühingutele ja füüsilisest isikust ettevõtjatele. Vähesel määral osutati ka audiitorkontrolli teenuseid.

2009.a. müügitulud vähenesid võrreldes möödunud majandusaastaga 19%. Järgmisel majandusaastal jätkatakse ainult raamatupidamisteenuste osutamist, sest lähtudes 2010.aastal jõustunud uuest Audiitortegevuseseadusest ei ole OÜ DAGOsent saanud vastavat tegevusluba.

2009.a. müügitulud jagunevad alljärgnevalt:

- Tulud raamatupidamisteenustest 638 278 krooni
- Tulud audiitorteenustest 112 000 krooni
- Tulud rendi ja muudest teenustest 25 460 krooni

Käesolevat majandusaastat iseloomustab eelkõige majanduskriisi süvenemine. See avaldas negatiivset mõju meie klientidele ning nende kaudu ka meie majandustulemustele. Mõne kliendi vastu alustati pankrotimenetlust ning väga paljude klientide maksevõime vähenes. Sellest tingituna suurendasime nõuete allahindluse summat (vt raamatupidamise aastaaruande lisa 4).

2009.a. puhaskasumiks kujunes 25 tuhat krooni, mis võrreldes eelmise majandusaasta tulemiga vähenes 24 tuhande krooni võrra. Nõuete allahindlusest tingituna jäi osaühingu kasum planeeritust tagasihoidlikumaks.

2009.aastal osteti sisustatud kontoriruumid maksumusega 60 tuhat krooni. Järgmiseks majandusaastaks ei planeerita suuremaid investeeringuid. Osaühing ei teinud 2009.a. arengu- ja uurimisväljaminekuid ega planeeri neid teha ka järgmisel aastal.

2009.a. oli ettevõtte üheliikmeline juhatuse, kelle töötasu ja muud tasud olid kokku 180 347 krooni. Juhatajale ei ole lepingu lõppemisel ette nähtud hüvitisi.

Töötajate keskmine arv oli 2 ning nende töötasu kokku moodustas 269 287 krooni.

Ettevõtte põhilised finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

Näitaja	Arvutamisel kasutatud valemid	2009	2008
Käibe kasv (%)	$(\text{müügitulu } 2009 - \text{müügitulu } 2008) / \text{müügitulu } 2008 * 100$	-19,5	32,6
Kasumi kasv (%)	$(\text{kasum } 2009 - \text{kasum } 2008) / \text{kasum } 2008 * 100$	-48,2	229
Puhaskasum (%)	$\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$	3,3	5,1
Lühajaliste kohustuste kattekordaja	$\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$	2,8	2,7
ROA (%)	$\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	5,0	9,9
ROE (%)	$\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	6,7	13,8

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatuse kinnitab lehekülgedel 4 kuni 14 toodud OÜ DAGOsent 2009. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatuse kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
1. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
1. OÜ DAGOsent on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	212 791	177 655	2
Nõuded ja ettemaksed	116 238	202 004	3
Kokku käibevara	329 029	379 659	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	171 252	116 235	6
Kokku põhivara	171 252	116 235	
Kokku varad	500 281	495 894	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	118 947	139 971	7
Kokku lühiajalised kohustused	118 947	139 971	
Kokku kohustused	118 947	139 971	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	42 000	42 000	8
Kohustuslik reservkapital	4 200	4 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	309 723	260 635	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 411	49 088	
Kokku omakapital	381 334	355 923	
Kokku kohustused ja omakapital	500 281	495 894	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	774 938	962 057	9
Muud äritulud	0	81	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-28 533	-61 591	10
Mitmesugused tegevuskulud	-113 995	-134 989	11
Tööjõukulud	-602 171	-708 630	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-10 044	-9 384	6
Ärikasum (-kahjum)	20 195	47 544	
Finantstulud ja -kulud	5 216	1 544	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 411	49 088	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 411	49 088	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	20 195	47 544	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10 044	9 384	6
Kokku korrigeerimised	10 044	9 384	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	85 766	5 610	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-21 024	20 939	7
Kokku rahavood äritegevusest	94 981	83 477	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-65 061	0	6
Laekunud intressid	5 216	1 544	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-59 845	1 544	
Kokku rahavood	35 136	85 021	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	177 655	92 634	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	35 136	85 021	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	212 791	177 655	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	42 000	4 200	260 635	306 835
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			49 088	49 088
31.12.2008	42 000	4 200	309 723	355 923
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			25 411	25 411
31.12.2009	42 000	4 200	335 134	381 334

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ DAGOsent 2009. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

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 4000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 4000 krooni, 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 remondikulud 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 4000

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

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	0	3
Arvelduskontod	112 791	77 652
Tähtajalised hoiused	100 000	100 000
Kokku raha	212 791	177 655

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	82 856	202 004	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33 382	0	5
Kokku Nõuded ja ettemaksed	116 238	202 004	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	139 984	246 359	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-57 128	-44 355	3
Kokku nõuded ostjate vastu	82 856	202 004	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	44 355	13 079	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-24 841	-2 000	11
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	37 614	33 276	11
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	57 128	44 355	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	0	11 238	13 663
Üksikisiku tulumaks	0	17 551	16 984
Erisoodustuse tulumaks	0	99	318
Sotsiaalmaks	0	33 077	32 423
Kohustuslik kogumispension	0	168	1 938
Töötuskindlustusmaksed	0	3 771	870
Ettemaksukonto jääk	33 382		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33 382	65 904	66 196

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2007					
Soetusmaksumus	4 200	140 173	27 687	0	172 060
Akumuleeritud kulum	0	-31 776	-14 665	0	-46 441
Jääkmaksumus	4 200	108 397	13 022	0	125 619
Amortisatsioonikulu	0	-4 212	-5 172	0	-9 384
31.12.2008					
Soetusmaksumus	4 200	140 173	27 687	0	172 060
Akumuleeritud kulum	0	-35 988	-19 837	0	-55 825
Jääkmaksumus	4 200	104 185	7 850	0	116 235
Ostud ja parendused	0	50 000	5 356	9 705	65 061
Amortisatsioonikulu	0	-4 712	-4 684	-648	-10 044
31.12.2009					
Soetusmaksumus	4 200	190 173	33 043	9 705	237 121
Akumuleeritud kulum	0	-40 700	-24 521	-648	-65 869
Jääkmaksumus	4 200	149 473	8 522	9 057	171 252

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 561	6 537	
Võlad töövõtjatele	46 483	67 238	
Maksuvõlad	65 904	66 196	5
Kokku võlad ja ettemaksed	118 948	139 971	

Lisa 8 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	42 000	42 000
Osade arv (tk)	6	6

Lisa 9 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	774 938	962 057
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	774 938	962 057
Kokku müügitulu	774 938	962 057
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	638 278	802 950
Auditeerimine	111 200	128 900
Enda kinnisvara üürile andmine ja käitus	25 460	30 207
Kokku müügitulu	774 938	962 057

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Tooraine ja materjal	0	1 927
Energia	15 759	12 377
Elektrienergia	10 351	9 024
Soojusenergia	5 408	3 353
Väikevahendid	10 783	45 063
Muud	1 991	2 224
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	28 533	61 591

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Mitmesugused bürookulud	50 152	44 246
Lähetuskulud	15 049	21 437
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	12 773	26 277
Muud	36 021	43 029
Kokku mitmesugused tegevuskulud	113 995	134 989

Lisa 12 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	449 634	531 605
Sotsiaalmaksud	152 537	177 025
Kokku tööjõukulud	602 171	708 630
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 13 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	0	0	0

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	6 000	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	180 347	209 096

Aruande digitaalallkirjad

DAGOsent OÜ (registrikood: 10379800) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	11.06.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	309 723
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 411
Kokku	335 134

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	309 723
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 411
Kokku	335 134

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	638278	82.37%	Jah
Auditeerimine	69201	111200	14.35%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	25460	3.29%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	dana@dagosent.hiiumaa.ee
Faks	+372 46 320 29
Telefon	+372 46 320 25