

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: OÜ Dreamsystem

registrikood: 11220360

tänavatalu nimi, Jugapuu tee 28
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postisihthnumber: 12113

maakond: Harju maakond

telefon: +37253314455

e-posti aadress: info@dreamsystem.ee

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	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Laenukohustused	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Muud äritulud	17
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Muud ärikulud	18
Lisa 18 Finantstulud ja -kulud	18
Lisa 19 Seotud osapooled	19
Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva	19

Tegevusaruanne

OÜ Dreamsystem on loodud 2006 aasta veebruaris. Põhitegevusalaks on reklaamide, kinofilmide, animatsioonide ja videote tootmine.

2009 aastal oli ettevõtte müügitulu 435 675 krooni ja kasum 63 367 krooni.

2009 aastal tegeles ettevõtte ka juhtimisteenuse pakkumisega, projekteerimis teenuse ja kontorimasinate- ja seadmete rentimisega.

Majandusaasta finantssuhtarvud olid järgmised:

Finantssuhtarvud	2009	2008
Müügitulu (kroonides)	435 675	170 546
Puhaskasum (kroonides)	63 367	86 047
Puhasrentaablus (%)	14,5%	50,5%
ROA (%)	18,0%	32,0%
ROE (%)	24,0%	42,0%
Puhaskäibekapital	105 553	62 813
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	2,17	2,10
Võlakordaja (kordades)	0,26	0,23

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Puhaskäibekapital = käibevara – lühiajalised kohustused

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Võlakordaja (kordades) = koguvõlgnevus / koguvara

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab OÜ Dreamsystem 2009. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus 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 Dreamsystem on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Endrik Eller

Daniel Müntinen

Tallinn

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	27 886	36 190	2
Nõuded ja ettemaksed	134 099	50 666	3,19
Kokku käibevara	161 985	86 856	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	178 000	148 000	5,6,7
Materiaalne põhivara	10 163	19 535	8
Kokku põhivara	188 163	167 535	
Kokku varad	350 148	254 391	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	13 600	45 516	9,19
Võlad ja ettemaksed	76 032	11 726	10,4,19
Kokku lühiajalised kohustused	89 632	57 242	
Kokku kohustused	89 632	57 242	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	55 000	55 000	11
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	138 149	52 102	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 367	86 047	
Kokku omakapital	260 516	197 149	
Kokku kohustused ja omakapital	350 148	254 391	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	435 675	170 546	12,19
Muud äritulud	7 231	1 221	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-248 448	-20 731	14
Mitmesugused tegevuskulud	-96 337	-37 093	15
Tööjõukulud	-4 255	-12 979	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-9 372	-11 715	8
Muud ärikulud	-599	-1 691	17
Ärikasum (-kahjum)	83 895	87 558	
Finantstulud ja -kulud	-20 528	-1 511	18,19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	63 367	86 047	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 367	86 047	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	83 895	87 558	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	9 372	11 715	8
Kokku korrigeerimised	9 372	11 715	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-83 433	-50 436	3,19
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	64 306	-4 470	10,4,19
Makstud intressid	-628	-6 017	18
Kokku rahavood äritegevusest	73 512	38 350	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-121 250	8
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	90 000	8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-40 000	-101 200	6
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-10 000	0	7
Laekunud intressid	100	4 505	18
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-49 900	-127 945	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	10 100	150 750	9,19
Saadud laenude tagasimaksed	-42 016	-105 234	9,19
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	15 000	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-31 916	60 516	
Kokku rahavood	-8 304	-29 079	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	36 190	65 269	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-8 304	-29 079	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 886	36 190	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	52 102	96 102
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	86 047	86 047
Emiteeritud osakapital	15 000	0	0	15 000
31.12.2008	55 000	4 000	138 149	197 149
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	63 367	63 367
31.12.2009	55 000	4 000	201 516	260 516

Vastavalt äriseadustikule tuleb moodustatud kohustuslik reservkapital. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist.

Kohustuslik reservkapital seisuga 31.12.2009 oli 4000 krooni Kuna Dreamsystem OÜ osakapital on 55 000 krooni, siis kantakse 2009. aasta puhaskasumist reservkapitali lisaks 1500 krooni.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Dreamsystem 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.

OÜ Dreamsystem kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeem 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Arvestuspõhimõtete muutuse mõju kajastatakse üldjuhul tagasiulatuvalt, st. nii nagu oleks uus meetod kogu aeg kehtinud. Eelmise perioodi võrdlusandmed viiakse vastavusse uue arvestuspõhimõttega. Üle-eelmisesse ja veel varasematesse perioodidesse ulatuva mõju võrra korrigeeritakse eelmise perioodi jaotamata kasumi algsaldot. Eelmise perioodi algsaldosid mõjutava arvestuspõhimõtete tagasiulataval muutmisel peab ettevõtte oma aruandes esitama lisaks eelmise perioodi lõppbilansile ka eelmise perioodi algbilansi, lähtudes uutest arvestuspõhimõtetest.

Juhul kui arvestuspõhimõtte muutuse mõju eelmise perioodi võrreldavatele andmetele (sh. eelmise perioodi algsaldodele) ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, rakendatakse uut arvestuspõhimõtet tagasiulatuvalt alates aruandeperioodi algusest (kajastades varasematesse perioodidesse jääva mõju aruandeperioodi jaotamata kasumi algsaldo korrigeerimisena). Juhul kui arvestuspõhimõtte muutuse kumulatiivset mõju ei ole võimalik usaldusväärselt määrata ka aruandeperioodi algsaldode suhtes, rakendatakse uut arvestuspõhimõtet edasiulatuvalt alates esimesest võimalikust kuupäevast.

Vigade korrigeerimine

Vead on ebakorrektselt kajastatud või kajastamata jäetud andmed eelmiste perioodide raamatupidamisaruannetes, mis tulenevad aruande koostamise ajal juhtkonnale kättesaadava informatsiooni ebakorrektselt kasutamisest või kasutamata jätmisest. Olulisi eelmiste perioodide suhtes avastatud vigu korrigeeritakse tagasiulatuvalt, välja arvatud juhul kui vea mõju eelmistele perioodidele ei ole võimalik usaldusväärselt määrata.

Olulisi eelmiste perioodide aruannetes avastatud vigu korrigeeritakse üldjuhul tagasiulatuvalt, st. nii nagu poleks antud viga kunagi tehtud. Eelmise perioodi võrdlusandmeid korrigeeritakse vea mõju võrra. Juhul kui viga tehti üle-eelmisel või veel varasematel perioodil, korrigeeritakse vea mõju võrra eelmise perioodi varade, kohustuste ja jaotamata kasumi algsaldosid. Eelmise perioodi algsaldosid mõjutava olulise vea tagasiulataval korrigeerimisel peab ettevõtte oma aruandes esitama lisaks eelmise perioodi lõppbilansile ka eelmise perioodi algbilansi, lähtudes korrigeeritud andmetest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle Ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse Ettevõtte kontrolli all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit soetusmaksumuses.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid tütar- ja sidusettevõtete vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osulust omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust (s.o. vahe, mille võrra omandatud osaluse soetusmaksumuse ületas omandatud netovara õiglast väärtust) kajastatakse netosummana vastavalt kirjel „Tütarettevõtete aktsiad ja osad“ või „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“. Osulust omandatud tütar- ning sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt tütarettevõtetesse“ ning „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse“.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeringu algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütar- ja sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui Ettevõtte tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütar- või sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle tütar- või sidusettevõtte soetamist Ettevõtte poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus P. Varade väärtuse langus kirjeldatud põhimõtetest.

Nende tütar- ja sidusettevõtete puhul, mis vastavad müügiotol põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kas nende õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksud 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 maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. 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. 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) 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 ostenud 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 remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulike elueade eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Muu inventar ja IT seadmed
20-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10000

Rendid

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

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolte näideteks on:

- (a) Tütarettevõtted;
- (b) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;
- (c) Punktis (b) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulist mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisades on avaldatud järgmine informatsioon seotud osapoolte ja nendega tehtud tehingute kohta:

- (a) Seotud osapooltega tehtud tehingute liik ja maht aasta jooksul;
- (b) Saldod seotud osapooltega bilansikuupäeva seisuga;

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	26 599	36 142
Arvelduskontod	1 287	48
Kokku raha	27 886	36 190

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu	63 517	14 000
Muud nõuded	54 216	36 666
Üüri deposiit	16 366	0
Kokku Nõuded ja ettemaksed	134 099	50 666

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	275
Käibemaks	0	24 949	0	3 553
Sotsiaalmaks	0	661	0	0
Maamaks	0	0	0	96
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	25 610	0	3 924

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	168 000	108 000
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10 000	40 000
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	178 000	148 000

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
OÜ Breeze	Eesti	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	50	0
OÜ Inkliima	Eesti	Torustike, kütte ja kliimaseadmete paigaldus	50	50
OÜ Soojuspumbakeskus	Eesti	Jaemüük posti või interneti teel	0	100
Media Interactive OÜ	Eesti	Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	100	100
Fat Lady OÜ	Eesti	Puhkemaja	67	67
Birds of Paradise OÜ	Eesti	Kinofilmide ja videote tootmine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2008	Muud muutused	31.12.2009
OÜ Breeze	20 000	-20 000	0
Kokku:	20 000	-20 000	0

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ Soojuspumbakeskus	100	09.09.2009	40 000

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2008	31.12.2009
OÜ Kohvik Noorus	Eesti	Jookide serveerimine	25	25

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2008	Omandamine	31.12.2009
OÜ Kohvik Noorus	0	10 000	10 000
Kokku:	0	10 000	10 000

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ Kohvik Noorus	25	30.09.2009	10 000

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Maa	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007			
Soetusmaksumus	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	90 000	31 250	121 250
Amortisatsioonikulu	0	-11 715	-11 715
Müügid	-90 000	0	-90 000
31.12.2008			
Soetusmaksumus	0	31 250	31 250
Akumuleeritud kulum	0	-11 715	-11 715
Jääkmaksumus	0	19 535	19 535
Amortisatsioonikulu	0	-9 372	-9 372
31.12.2009			
Soetusmaksumus	0	31 250	31 250
Akumuleeritud kulum	0	-21 087	-21 087
Jääkmaksumus	0	10 163	10 163

Lisa 9 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
OÜ Cervisia	7 500	7 500	0	0
Eraisik	4 000	4 000	0	0
OÜ Soojuspumbakeskus	2 100	2 100	0	0
Lühiajalised laenud kokku	13 600	13 600	0	0
Laenukohustused kokku	13 600	13 600	0	0

	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
OÜ Cervisia	3 500	3 500	0	0
OÜ Inkliima	30 000	30 000	0	0
Lühiajalised laenud kokku	33 500	33 500	0	0
Kapitalirendikohustused kokku	12 016	12 016	0	0
Laenukohustused kokku	45 516	45 516	0	0

2009. aasta jooksul maksti tagasi OÜ Inkliima laen summas 30 000.- ja tasuti kapitalirendi kohustus summas 12 016.-.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Võlad tarnijatele	46 422	7 802
Maksuvõlad	25 610	3 924
Muud võlad	4 000	0
Lühiajaline kapitalirendi kohustus	0	12 016
Lühiajalised laenud	13 600	33 500
Kokku võlad ja ettemaksed	89 632	57 242

Lisa 11 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	55 000	55 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus (kroonides)		
Alari Ossa- 27 500.-		
Daniel Müntinen 27 500.-		

Lisa 12 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	435 675	170 546
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	435 675	170 546
Kokku müügitulu	435 675	170 546
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Reklaami, kinofilmide, videote ja telesaadete tootmine	365 425	62 867
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	3 000	73 593
Kontorimasinate ja -seadmete rentimine ja kasutusrent	8 200	34 086
Projekteerimis teenus	4 600	0
Auru ja konditsioneeritud õhuga varustamine	9 600	0
Renditulu	44 850	0
Kokku müügitulu	435 675	170 546

Lisa 13 Muud äritulud

(kroonides)

	2009	2008
Nõudest loobumine	0	1 221
Turundustoetus	5 461	0
Muud	1 770	0
Kokku muud äritulud	7 231	1 221

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Tooraine ja materjal	41 627	19 253
Müügi eesmärgil ostetud teenused	206 706	1 300
Muud	115	178
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	248 448	20 731

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	6 653	4 000
Mitmesugused bürookulud	28 574	0
Juriidilised kulud, lepingutasud	3 568	4 676
Raamatupidamisteenus	8 000	1 035
Riigilõivud	4 500	18 352
Internetikulud	2 425	746
Pangateenused	1 852	534
Muud kulud	40 765	7 750
Kokku mitmesugused tegevuskulud	96 337	37 093

Lisa 16 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	3 199	9 758
Sotsiaalmaksud	1 056	3 221
Kokku tööjõukulud	4 255	12 979

2009. aasta jooksul maksti juhatuse liikmetele tasusid summas 4255.-

Lisa 17 Muud ärikulud

(kroonides)

	2009	2008
Trahvid, viivised ja hüvitised	599	559
Maksuametile intressid	0	1 036
Muud	0	96
Kokku muud ärikulud	599	1 691

Lisa 18 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-20 000	0
Intressitulud	100	4 504
Intressikulud	-628	-6 015
Intressikulu kapitalirendilt	-618	-2 515
Muud intressikulud	-10	-3 500
Kokku finantstulud ja -kulud	-20 528	-1 511

Lisa 19 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	55 396	2 100	50 666	0
Sidusettevõtjad	21 120	0	0	30 000

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tütarettevõtjad	15 200	0	95 449	0
Sidusettevõtjad	43 400	3 150	26 575	3 390

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eelpool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva

01.10.2010 seisuga on tütarettevõtte OÜ Inkliima likvideerimisel.

29.03.2010 lõpetab sidusettevõtte Birds of Paradise OÜ tegevuse raugemise tõttu.

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Dreamsystem (registrikood: 11220360) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENDRIK ELLER	Juhatuse liige	08.11.2010
DANIEL MÜNTINEN	Juhatuse liige	08.11.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	138 149
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 367
Kokku	201 516
Jaotamine	
Kokku	201 516

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	138 149
Aruandeaasta kasum (kahjum)	63 367
Kokku	201 516

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kinofilmide, videote ja telesaadete tootmine	5911	365425	83.88%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	44850	10.29%	Ei
Veebiportaalide tegevus	63121	9600	2.20%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	3000	0.69%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Alari Ossa	38312166539	Eesti	27500 EEK
Daniel Müntinen	38306056020	Tallinn, Harju maakond, Eesti	27500 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53314455
E-posti aadress	info@dreamsystem.ee