

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: DAGOsent OÜ

registrikood: 10379800

postiaadress: Hiiu maakond, Hiiumaa vald, Kärdla linn, Sadama tn 15
postisihthnumber: 92412

telefon: +372 4632025

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Tulumaks	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ DAGOsent põhitegevuseks 2023. aastal oli raamatupidamisteenuste osutamine ettevõtetele, mittetulundusühingutele ja füüsilisest isikust ettevõtjatele. Aruandeperioodi müügitulud kasvasid võrreldes möödunud majandusaastaga 18%.

2023. aasta puhaskasumiks kujunes 3633 eurot, mis võrreldes eelmise majandusaasta tulemusega kasvas ligikaudu kolm korda. Järgmiseks majandusaastaks ei planeerita olulist tulude ja kasumi kasvu.

2023. aastal ei tehtud olulisi investeeringuid ning samuti ei planeerita olulisi investeeringuid ka järgmisel majandusaastal. Osaühing ei teinud 2023. aastal arengu- ja uurimisväljaminekuid ega planeeri neid teha ka järgmisel aastal.

2023. aastal oli ettevõttel keskmiselt kaks töötajat (sh üheliikmeline juhatus). Tööjõukuludest annab ülevaate raamatupidamise aastaaruande lisa 11.

Ettevõtte põhilised finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

Näitaja	Arvutamisel kasutatud valemid	2023	2022
Käibe kasv (%)	$(\text{müügitulu } 2023 - \text{müügitulu } 2022) / \text{müügitulu } 2022 * 100$	18	-3,8
Kasumi kasv (%)	$(\text{kasum } 2023 - \text{kasum } 2022) / \text{kasum } 2022 * 100$	199	-36
Puhasrentaabilus (%)	$\text{puhaskasum} / \text{müügitulud} * 100$	4,6	1,8
Lühajaliste kohustuste kattekordaja	$\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$	4,0	4,1
ROA (%)	$\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	7,2	2,6
ROE (%)	$\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	9,3	3,3

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	39 572	35 887	2
Nõuded ja ettemaksed	5 565	4 725	3
Kokku käibevarad	45 137	40 612	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 257	6 144	5
Kokku põhivarad	5 257	6 144	
Kokku varad	50 394	46 756	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	11 416	9 815	6
Kokku lühiajalised kohustised	11 416	9 815	
Kokku kohustised	11 416	9 815	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 660	2 660	8
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 417	32 798	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 633	1 215	
Kokku omakapital	38 978	36 941	
Kokku kohustised ja omakapital	50 394	46 756	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	78 792	66 928	9
Mitmesugused tegevuskulud	-12 046	-9 846	10
Tööjõukulud	-61 888	-54 614	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-887	-998	5
Olulised käibevara allahindlused	-607	0	
Ärikasum (kahjum)	3 364	1 470	
Muud finantstulud ja -kulud	529	5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 893	1 475	
Tulumaks	-260	-260	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 633	1 215	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ DAGOsent 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

OÜ DAGOsent on väikeettevõtja ja raamatupidamise aastaaruande puhul on tegemist väikeettevõtja lühendatud aruandega. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel 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).

Individaalselt 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 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 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised	33
masinad, seadmed	5

Rendid

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Tulud

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividendide maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Alates 01.01.2019 kohaldub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär ehk 14/86 dividendide netosummast. 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskontod	14 554	29 496
Tähtajalised hoiused	25 018	6 391
Kokku raha	39 572	35 887

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 332	5 332	
Ostjatelt laekumata arved	5 939	5 939	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-607	-607	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	233	233	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 565	5 565	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	4 725	4 725	
Ostjatelt laekumata arved	4 725	4 725	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 725	4 725	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		1 364	946
Üksikisiku tulumaks		1 525	1 155
Sotsiaalmaks		2 609	2 384
Kohustuslik kogumispension		158	113
Töötuskindlustusmaksed		186	146
Ettemaksukonto jääk	233		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	233	5 842	4 744

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	268	12 155	5 333	17 756
Akumuleeritud kulum	0	-6 978	-3 636	-10 614
Jääkmaksumus	268	5 177	1 697	7 142
Amortisatsioonikulu		-364	-634	-998
31.12.2022				
Soetusmaksumus	268	12 155	5 333	17 756
Akumuleeritud kulum	0	-7 342	-4 270	-11 612
Jääkmaksumus	268	4 813	1 063	6 144
Amortisatsioonikulu		-366	-521	-887
31.12.2023				
Soetusmaksumus	268	12 155	5 333	17 756
Akumuleeritud kulum	0	-7 708	-4 791	-12 499
Jääkmaksumus	268	4 447	542	5 257

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	477	477	
Võlad töövõtjatele	5 063	5 063	
Maksuvõlad	5 842	5 842	4
Muud võlad	34	34	
Muud viitvõlad	34	34	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 416	11 416	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	722	722	
Võlad töövõtjatele	4 349	4 349	
Maksuvõlad	4 744	4 744	4
Kokku võlad ja ettemaksed	9 815	9 815	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	28 840	27 210
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 210	6 803
Kokku tingimuslikud kohustised	36 050	34 013

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 660	2 660
Osade arv (tk)	6	6

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	78 792	66 928
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	78 792	66 928
Kokku müügitulu	78 792	66 928
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	78 792	66 928
Kokku müügitulu	78 792	66 928

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Energia	1 406	1 443
Elektrienergia	1 406	1 443
Mitmesugused bürookulud	5 490	4 581
Lähetuskulud	591	677
Koolituskulud	360	481
Muud	4 199	2 664
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 046	9 846

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	46 270	40 947
Sotsiaalmaksud	15 618	13 667
Kokku tööjõukulud	61 888	54 614
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	3

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 596	260	1 596	260
Eesti	1 596	260	1 596	260
Kokku	1 596	260	1 596	260

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	384	384
Kokku müüdnud	384	384

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	17 427	12 224

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2024

DAGOsent OÜ (registrikood: 10379800) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	27.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 417
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 633
Kokku	36 050
Jaotamine	
Dividendideks	1 596
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	34 454
Kokku	36 050

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 417
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 633
Kokku	36 050
Jaotamine	
Dividendideks	1 596
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	34 454
Kokku	36 050

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	78792	100.00%	Jah