

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: DAGOsent OÜ

registrikood: 10379800

tänavanimi, Sadama tn

maja number: 15

linn: Kärkla linn

vald: Hiiumaa vald

maakond: Hiiu maakond

postisihthumber: 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 2022. aastal oli raamatupidamisteenuste osutamine ettevõtetele, mittetulundusühingutele ja füüsilisest isikust ettevõtjatele. Aruandeperioodi müügitulud kasvasid võrreldes möödunud majandusaastaga 3,8%.

Sel aastal möödus OÜ DAGOsent asutamisest juba 30 aastat. Ettevõtte on selle aja jooksul tegelenud ka mitmete teiste tegevustega, kuid raamatupidamisteenuse osutamine on olnud põhitegevuseks ning seda jätkatakse ka edaspidi.

Viimaste aastate kriisid OÜ DAGOsent tegevust oluliselt ei mõjutanud, kuid ettevõtte tulud sõltuvad oluliselt klientide majandustegevusest. Kui nende tegevus oli kriisi tõttu häiritud, siis võivad DAGOsent OÜ müügitulud järgmisel aastal väheneda. Inflatsioon mõjutab ettevõtte majandustulemust.

2022. aasta puhaskasumiks kujunes 1215 eurot, mis võrreldes eelmise majandusaasta tulemusega vähenes 36%. Järgmiseks majandusaastaks ei planeerita olulist kasumi kasvu.

2022. aastal ei tehtud olulisi investeeringuid ning samuti ei planeerita olulisi investeeringuid ka järgmisel majandusaastal. Osaühing ei teinud 2022. aastal arengu- ja uurimisväljaminekuid ega planeeri neid teha ka järgmisel aastal.

2022. aastal oli ettevõttel keskmiselt kolm töötajat (sh üheliikmeline juhatus). Tööjõukuludest annab ülevaate raamatupidamise aastaaruande lisa 11.

Ettevõtte põhilised finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

Näitaja	Arvutamisel kasutatud valemid	2022	2021
Käibe kasv (%)	$(\text{müügitulu } 2022 - \text{müügitulu } 2021) / \text{müügitulu } 2021 * 100$	-3,8	-6,1
Kasumi kasv (%)	$(\text{kasum } 2022 - \text{kasum } 2021) / \text{kasum } 2021 * 100$	-36	-59
Puhasrentaablus (%)	$\text{puhaskasum} / \text{müügitulud} * 100$	1,8	3,0
Lühajaliste kohustuste kattekordaja	$\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$	4,1	4,5
ROA (%)	$\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	2,6	4
ROE (%)	$\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	3,3	5,1

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	35 887	33 678	2
Nõuded ja ettemaksed	4 725	5 223	3
Kokku käibevarad	40 612	38 901	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	6 144	7 142	5
Kokku põhivarad	6 144	7 142	
Kokku varad	46 756	46 043	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 815	8 720	6
Kokku lühiajalised kohustised	9 815	8 720	
Kokku kohustised	9 815	8 720	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 660	2 660	8
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 798	32 484	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 215	1 911	
Kokku omakapital	36 941	37 323	
Kokku kohustised ja omakapital	46 756	46 043	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	66 928	64 484	9
Mitmesugused tegevuskulud	-9 846	-9 145	10
Tööjõukulud	-54 614	-52 164	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-998	-1 008	
Ärikasum (kahjum)	1 470	2 167	
Muud finantstulud ja -kulud	5	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 475	2 171	
Tulumaks	-260	-260	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 215	1 911	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ DAGOsent 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates 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 akumuleeritud 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Arvelduskontod	29 496	27 287
Tähtajalised hoiused	6 391	6 391
Kokku raha	35 887	33 678

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 179	5 179	
Ostjatelt laekumata arved	5 179	5 179	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	44	44	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 223	5 223	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	946		834
Üksikisiku tulumaks	1 155		994
Sotsiaalmaks	2 384		2 098
Kohustuslik kogumispension	113		96
Töötuskindlustusmaksed	146		125
Ettemaksukonto jääk		44	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 744	44	4 147

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	
31.12.2020				
Soetusmaksumus	268	12 155	5 333	17 756
Akumuleeritud kulum	0	-6 613	-2 993	-9 606
Jääkmaksumus	268	5 542	2 340	8 150
Amortisatsioonikulu		-365	-643	-1 008
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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	629	629	
Võlad töövõtjatele	3 917	3 917	
Maksuvõlad	4 147	4 147	4
Muud võlad	27	27	
Muud viitvõlad	27	27	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 720	8 720	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	27 210	27 516
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 803	6 879
Kokku tingimuslikud kohustised	34 013	34 395

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 660	2 660
Osade arv (tk)	6	6

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	66 928	64 484
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	66 928	64 484
Kokku müügitulu	66 928	64 484
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	66 928	64 484
Kokku müügitulu	66 928	64 484

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021
Energia	1 443	1 483
Elektrienergia	1 443	1 483
Mitmesugused bürookulud	4 581	3 993
Lähetuskulud	677	674
Koolituskulud	481	233
Muud	2 664	2 762
Kokku mitmesugused tegevuskulud	9 846	9 145

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	40 947	39 053
Sotsiaalmaksud	13 667	13 111
Kokku tööjõukulud	54 614	52 164
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	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	2022	2021
	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		
	2022	2021
Arvestatud tasu	12 224	11 541

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2023

DAGOsent OÜ (registrikood: 10379800) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	28.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 798
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 215
Kokku	34 013
Jaotamine	
Dividendideks	1 596
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	32 417
Kokku	34 013

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 798
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 215
Kokku	34 013
Jaotamine	
Dividendideks	1 596
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	32 417
Kokku	34 013

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	66928	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tiiu Korro	45011170263		380 EUR (Lihtomand)
Tamara Kähi	45101180312		380 EUR (Lihtomand)
Marco Engso	38308050299		95 EUR (Lihtomand)
Gregor Engso	39101090244		95 EUR (Lihtomand)
Dana Mihelson	46712230247		1330 EUR (Lihtomand)
Arnold Ström	35011090292		380 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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