

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: DAGOsent OÜ

registrikood: 10379800

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

linn: Kärdla linn

maakond: Hiiu maakond

postisihthnumber: 92412

telefon: +372 46 320 25

faks: +372 46 320 29

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	9
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	11
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
Lisa 15 Sündmused pärast bilansipäeva	13

Tegevusaruanne

OÜ DAGOsent põhitegevuseks 2010. aastal oli raamatupidamisteenuste osutamine ettevõtetele, mittetulundusühingutele ja füüsilisest isikust ettevõtjatele. 2010.a. müügitulud vähenesid võrreldes möödunud majandusaastaga 17%. Järgmisel majandusaastal jätkatakse ainult raamatupidamisteenuste osutamist, sest lähtudes 2010.aastal jõustunud uuest Audiitortegevuseseadusest ei ole osaühingul vastavat tegevusluba.

2010.a. müügitulud jagunevad alljärgnevalt:

- Tulud raamatupidamisteenustest 619 117 krooni
- Tulud rendi ja muudest teenustest 25 246 krooni

Kahte viimast majandusaastat iseloomustab eelkõige majanduskriis. 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).

2010.a. puhaskasumiks kujunes 15 tuhat krooni, mis võrreldes eelmise majandusaasta tulemiga vähenes 10 tuhande krooni võrra. Käibe langusest ja nõuete allahindlusest tingituna jäi osaühingu kasum planeeritust tagasihoidlikumaks.

2010.aastal ei tehtud ettevõtte jaoks olulisi investeeringuid. Järgmiseks majandusaasta planeeritakse vahetada välja juba amortiseerunud arvutid. Osaühing ei teinud 2010.a. arengu- ja uurimisväljaminekuid ega planeeri neid teha ka järgmisel aastal.

2010.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	2010	2009
Käibe kasv (%)	$(\text{müügitulu } 2010 - \text{müügitulu } 2009) / \text{müügitulu } 2009 * 100$	-16,8	-19,5
Kasumi kasv (%)	$(\text{kasum } 2010 - \text{kasum } 2009) / \text{kasum } 2009 * 100$	-39,1	-48,2
Puhaskasum / varad (%)	$\text{puhaskasum} / \text{müügitulud} * 100$	3,3	3,3
Lühajaliste kohustuste kattekordaja	käibevara / lühiajalised kohustused	2,4	2,8
ROA (%)	$\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	3,2	5,0
ROE (%)	$\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	3,9	6,7

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	188 538	212 791	2
Nõuded ja ettemaksed	135 667	116 238	3
Kokku käibevara	324 205	329 029	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	158 576	171 252	6
Kokku põhivara	158 576	171 252	
Kokku varad	482 781	500 281	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	85 973	118 947	7
Kokku lühiajalised kohustused	85 973	118 947	
Kokku kohustused	85 973	118 947	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	42 000	42 000	9
Kohustuslik reservkapital	4 200	4 200	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	335 134	309 723	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 474	25 411	
Kokku omakapital	396 808	381 334	
Kokku kohustused ja omakapital	482 781	500 281	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	644 363	774 938	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-39 185	-28 533	11
Mitmesugused tegevuskulud	-82 433	-113 995	12
Tööjõukulud	-496 621	-602 171	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-12 676	-10 044	6
Ärikasum (-kahjum)	13 448	20 195	
Finantstulud ja -kulud	2 026	5 216	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	15 474	25 411	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 474	25 411	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	13 448	20 195	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	12 676	10 044	6
Kokku korrigeerimised	12 676	10 044	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-19 429	85 766	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-32 974	-21 024	7
Kokku rahavood äritegevusest	-26 279	94 981	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-65 061	6
Laekunud intressid	2 026	5 216	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 026	-59 845	
Kokku rahavood	-24 253	35 136	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	212 791	177 655	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-24 253	35 136	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	188 538	212 791	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			15 474	15 474
31.12.2010	42 000	4 200	350 608	396 808

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ DAGOsent 2010. 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 nüüdiseväärtusest. 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 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 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 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)

	31.12.2010	31.12.2009
Arvelduskontod	88 538	112 791
Tähtajalised hoiused	100 000	100 000
Kokku raha	188 538	212 791

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	130 124	82 856	4
Ostjatelt laekumata arved	180 568	139 984	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-50 444	-57 128	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 543	33 382	5
Kokku Nõuded ja ettemaksed	135 667	116 238	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	180 568	139 984	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-50 444	-57 128	3
Kokku nõuded ostjate vastu	130 124	82 856	
	2010	2009	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-57 128	-44 355	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	14 789	24 841	12
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-8 105	-37 614	12
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-50 444	-57 128	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	9 694	0	11 238
Üksikisiku tulumaks	0	10 291	0	17 551
Erisoodustuse tulumaks	0	110	0	99
Sotsiaalmaks	0	21 359	0	33 077
Kohustuslik kogumispension	0	661	0	168
Töötuskindlustusmaksed	0	2 697	0	3 771
Ettemaksukonto jääk	5 543		33 382	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 543	44 812	33 382	65 904

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Maa	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
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
Amortisatsioonikulu		-5 712	-5 020	-1 944	-12 676
31.12.2010					
Soetusmaksumus	4 200	190 173	33 043	9 705	237 121
Akumuleeritud kulum	0	-46 412	-29 541	-2 592	-78 545
Jääkmaksumus	4 200	143 761	3 502	7 113	158 576

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 618	6 560	
Võlad töövõtjatele	32 543	46 483	
Maksuvõlad	44 812	65 904	5
Kokku võlad ja ettemaksed	85 973	118 947	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	276 980	264 756
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	73 628	70 378
Kokku tingimuslikud kohustused	350 608	335 134

Lisa 9 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	42 000	42 000
Osade arv (tk)	6	6

Lisa 10 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	644 363	774 938
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	644 363	774 938
Kokku müügitulu	644 363	774 938
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	619 117	638 278
Auditeerimine	0	111 200
Enda kinnisvara üürile andmine ja käitus	25 246	25 460
Kokku müügitulu	644 363	774 938

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2010	2009
Energia	23 614	15 759
Elektrienergia	21 304	10 351
Soojusenergia	2 310	5 408
Väikevahendid, remont ja hooldus	14 221	10 783
Muud	1 350	1 991
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	39 185	28 533

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Mitmesugused bürookulud	53 563	50 152
Lähetuskulud	10 604	15 049
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	6 684	12 773
Muud	11 582	36 021
Kokku mitmesugused tegevuskulud	82 433	113 995

Lisa 13 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	372 473	449 634
Sotsiaalmaksud	124 148	152 537
Kokku tööjõukulud	496 621	602 171
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 14 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	2010		2009	
	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	10 130	0	6 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	105 142	180 347

Dagosent OÜ juhatajal on osalus ettevõttes Dana Audit OÜ. Aruandeaastal osutati sellele ettevõttele raamatupidamisteenust turutingimustel.

Lisa 15 Sündmused pärast bilansipäeva

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgneva majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

Aruande digitaalallkirjad

DAGOsent OÜ (registrikood: 10379800) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	22.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	335 134
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 474
Kokku	350 608
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	1 810
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	348 798
Kokku	350 608

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	335 134
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 474
Kokku	350 608
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	1 810
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	348 798
Kokku	350 608

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	619117	96.08%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	25246	3.92%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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