

OÜ DAGOsent

Majandusaasta aruanne

Majandusaasta 1. jaanuar 2007
algus:
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2007

Ärinimi:	OÜ DAGOsent
Äriregistri kood	10379800
Aadress:	Sadama 15 Kärdla
Telefon:	+372 46 32025
Faks:	+372 46 32029
Põhitegevusala:	Raamatupidamisteenused
Tegevjuht:	Dana Mihelson

SISUKORD

Tegevusaruanne.....	
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	
Bilanss.....	
Kasumiaruanne skeem 1.....	
Omakapitali muutuse aruanne.....	
Rahavoogude aruanne.....	
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused.....	
Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid.....	
Lisa 2. Raha ja pangakontod.....	
Lisa 3. Nõuded ostjate vastu.....	
Lisa 4. Materiaalse põhivara liikumine.....	
Lisa 5. Maksuvõlad ja maksude ettemaksud.....	
Lisa 6. Müügitulud.....	
Lisa 7. Muud äritulud.....	
Lisa 8. Ärikulud.....	
Juhatuse allkirjad 2007. majandusaasta aruandele.....	
Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek.....	

Tegevusaruanne

OÜ DAGOsent põhitegevuseks 2007.a. oli raamatupidamisteenuste osutamine ettevõtetele, mittetulundusühingutele ja füüsilisest isikust ettevõtjatele. 2007.a. müügitulud kasvasid võrreldes möödunud majandusaastaga 25%. Järgmisel majandusaastal jätkatakse raamatupidamisteenuste osutamist ja juurde tulevad ka audiitorteenused Planeeritud käive peaks võrreldes eelmise majandusaastaga kasvama 30% .

2007.a. müügitulud jagunevad alljärgnevalt:

- Tulud raamatupidamisteenustest 695 414 krooni
- Tulud rendi ja muudest teenustest 30 073 krooni

2007.a. puhaskasumiks kujunes 14,8 tuhat krooni, mis võrreldes eelmise majandusaasta tulemiga vähenes 20 tuhande krooni võrra. Kasumi vähenemise põhjusteks oli oktoobrikuus toimunud vargus, mille tulemusel ettevõtte sai kahju 13 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega seonduv tulumaksukulu 19,7 tuhat krooni. 2008.a. planeeritakse seoses käibe kasvuga ka suuremat rentaablust.

2007.a. investeeriti varadesse 40,7 tuhat krooni, millest olulisemaks oli kontoriruumidele tehtud parendused- vahetati aknad ja rõduuks. Järgmiseks majandusaastaks ei planeerita suuremaid investeeringuid. Osaühing ei teinud 2007.a. arengu- ja uurimisväljaminekuid ega planeeri neid teha ka järgmisel aastal.

2007.a. oli ettevõttes üheliikmeline juhatus, kes ei saanud juhatusel liikme tasu ning kellele ei ole ka lepingu lõppemisel ette nähtud hüvitisi. Töötajate keskmine arv oli 4 ning nende töötasu kokku moodustas 404 734 krooni.

Ettevõtte põhilised finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

	2007	2006
• Käibe kasv (%)	25,0	34,1
• Kasumi kasv (%)	-57,3	50,9
• Puhaskasum (%)	2,1	6,0
<i>Puhaskasum/müügitulud * 100</i>		
• Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,5	4,1
<i>Käibevara/ lühiajalised kohustused</i>		
• ROA (%)	3,5	7,8
<i>Puhaskasum/varad kokku * 100</i>		
• ROE (%)	4,9	9,6
<i>Puhaskasum/ omakapital kokku * 100</i>		

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 13 toodud OÜ DAGOsent 2007. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

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

.....

Dana Mihelson
Juhatus liige

Bilanss

AKTIVA		31.12.2007	31.12.2006
KÄIBEVARA			
Raha	Lisa 2	92 634	143 212
Nõuded ostjate vastu	Lisa 3	207 370	211 214
Nõuded ja ettemaksud		244	1 004
KÄIBEVARA KOKKU		300 248	355 430
PÕHIVARA			
Materiaalne põhivara	Lisa 4	125 619	92 919
Maa ja ehitised (jääkmaksumuses)		112 597	81 347
Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)		13 022	11 572
PÕHIVARA KOKKU		125 619	92 919
AKTIVA KOKKU		425 867	448 349
PASSIVA			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Võlad tarnijatele		4 933	6 254
Maksuvõlad	Lisa 5	54 868	40 214
Võlad töövõtjatele		59 231	39 934
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		119 032	86 402
KOHUSTUSED KOKKU		119 032	86 402
OMAKAPITAL			
Osakapital niminaalväärtuses		42 000	42 000
Kohustuslik reservkapital		4 200	4 200
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		245 747	280 863
Aruandeaasta kasum (kahjum)		14 888	34 884
KOKKU OMAKAPITAL		306 835	361 947
PASSIVA KOKKU		425 867	448 349

Kasumiaruanne skeem 1

kroonides

		2007	2006
ÄRITULUD			
Müügitulud	Lisa 6	725 488	580 205
Muud äritulud	Lisa 7	20	17
ÄRITULUD KOKKU		725 508	580 222
ÄRIKULUD			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	Lisa 8	-42 019	-42 728
Mitmesugused tegevuskulud	Lisa 8	-81 831	-76 208
Tööjõukulu		-545 657	-419 473
sh palgakulu		-409 345	-314 683
sotsiaalmaksud		-136 312	-104 790
Kulum	Lisa 3	-8 042	-7 056
põhivara kulum ja väärtuse langus		-8 042	-7 056
Muud ärikulud	Lisa 8	-13 527	0
ÄRIKULUD KOKKU		-691 076	-545 465
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		34 432	34 757
FINANTSTULUD		200	127
muud intressi- ja finantstulud		200	127
KASUM (KAHJUM) MAJANDUSTEGEVUSEST		34 632	34 884
KASUM (KAHJUM) ENNE MAKSUSTAMIST		34 632	34 884
Tulumaks		-19 744	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		14 888	34 884

Omakapitali muutuse aruanne

	Osa- kapital	Kohustus- lik reserv- kapital	Eelm. per-de jaotamata kasum	Aruande- aasta kasum	Kokku
	kroonides				
Seisuga 01.01.2006	42 000	4 200	257 748	23 115	327 063
Kasumijaotus			23 115	-23 115	0
2006.a. kasum				34 884	0
Seisuga 31.12.2006	42 000	4 200	280 863	34 884	361 947
Seisuga 01.01.2007	42 000	4 200	280 863	34 884	361 947
Dividendid			-70 000		-70 000
Kasumijaotus			34 884	-34 884	0
2007.a. kasum				14 888	14 888
Seisuga 31.12.2007	42 000	4 200	245 747	14 888	306 835

Vastavalt OÜ DAGOsent põhikirjale on osakapitali minimaalseks suuruseks 42.000 krooni ja maksimaalseks suuruseks 168.000 krooni. Osakapital on jagatud kuueks osaks.

Rahavoogude aruanne

Kaudne meetod

		2007	kroonides 2006
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Aruandeaasta ärikasum		34 432	34 757
<i>Korrigeerimised (+/-)</i>			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	Lisa 4	8 042	7 056
Tegevuskasum enne käibekapitali muutust		42 474	41 813
Nõuded ostjate vastu	Lisa 3	3 844	12 801
Muud lühiajalised nõuded		760	14 762
Maksuvõlad	Lisa 5	14 654	11 281
Võlgnevus hankijatele		-1 321	2 598
Võlad töövõtjatele		19 297	5 733
Makstud ettevõtte tulumaks		-19 744	0
Põhitegevuse genereeritud raha		59 964	88 988
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST		59 964	88 988
INVESTEERIMISTEGEVUSE RAHAVOOD			
Laekus põhivara müügist			
Põhivara soetus	Lisa 4	-40 742	-33
Intresside laekumised		200	127
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		-40 542	94
FINANTSEERIMISTEGEVUSE RAHAVOOD			
Dividendide maksmine		-70 000	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		-70 000	0
RAHAJÄÄGI KOGUMUUTUS		-50 578	89 082
RAHA ALGJÄÄK	Lisa 2	143 212	54 130
RAHA LÕPPJÄÄK	Lisa 2	92 634	143 212

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

Äriühingu juhatuse on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva [31.12.2007](#) ja aastaaruande koostamispäeva [31.03.2008](#) vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatus hinnangul on OÜ DAGOsent jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid

Arvestuse alused

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

Nõuete hindamine

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Materiaalne põhivara

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 4000 krooni ning kasutuseaga üle ühe aasta.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Oma tarbeks valmistatud põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb tegelikest valmistamisväljaminekutest.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. Kasutusel on järgnevad amortisatsiooninormid:

-hooned	3% aastas
-masinad ja seadmed	20% aastas
- inventar	20% aastas

OÜ DAGOsent majandusaasta aruanne

Maad ei amortiseerita.

Rahavood

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Kasutus- ja kapitalirent

Kasutusrendina kajastatakse renti, mida rentnik saab lisanduvaid väljamakseid tegemata lõpetada ning mille puhul renditud varaobjekti omandiõiguse ei lähe rendiperioodi kestel ega selle lõppedes rentnikule üle. Kasutusrendi makseid kirjendatakse tekkepõhiselt kuludes.

Kapitalirendina käsitletakse renti, mis ei ole kasutusrent. Kapitalirendi tingimustel renditud vara ja kapitalirendikohustus võetakse bilansis arvele. Kui renditud objekti omandiõigus läheb üle rentnikule, arvestatakse amortisatsiooni tavakorras. Kui renditud objekt kuulub tagastamisele, on objekti maksimaalne amortisatsiooniperiood rendisuhte kehtivuse periood

Tulu

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Teenuse müügi puhul on müügitulu tekkimise momendiks teenuse osutamine ostjale. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendidele.

Puhkusetasude reserv

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil. Puhkusetasu reservi korrigeeritakse üks kord aastas - aruandeaasta lõpul. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajalise kohustusena töövõtjate ees.

Reservide moodustamine

Vastavalt Äriseadustikule on OÜ DAGOsent moodustanud reservkapitali, mis moodustab 1/10 osakapitalist.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 (kuni 31.12.2006 kehtis maksumäär 22/78) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividend välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Kõik aastaarunde lisad on koostatud Eesti kroonides.

Lisa 2. Raha ja pangakontod

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	70	22 864
Pangakontod EEK	92 564	120 348
Kokku	92 634	143 212

Lisa 3. Nõuded ostjate vastu

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded ostjate vastu	220 449	226 793
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-13 079	-15 579
Kokku	207 370	211 214
Aruandeperioodil kuluks kantud	0	15 579
Aruandeperioodil laekus eelmistel perioodidel kuluks kantud nõuded	2 500	22 664

Lisa 4. Materiaalse põhivara liikumine

	Maa ja ehitised	Masinad ja seadmed	Ettemaks põhivara eest	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2005	105 063	22 055	4 167	131 285
Soetamine	4 200		-4 167	33
Müük ja mahakandmine				0
				0
Soetusmaksumus 31.12.2006	109 263	22 055	0	131 318
Soetamine	35 110	5 632		40 742
Müük ja mahakandmine		0		0
				0
Soetusmaksumus 31.12.2007	144 373	27 687	0	172 060
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	24 760	6 583	0	31 343
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	3 156	3 900		7 056
Mahakantud põhivara kulum (-)				0
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	27 916	10 483	0	38399
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	3 860	4 182		8 042
Mahakantud põhivara kulum (-)				0
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	31 776	14 665	0	46441
Jääkmaksumus 31.12.2005	80 303	15 472	4 167	99 942
Jääkmaksumus 31.12.2006	81 347	11 572	0	92 919
Jääkmaksumus 31.12.2007	112 597	13 022	0	125 619

Lisa 5. Maksuvõlad ja maksude ettemaksud

Maksuliik	31.12.2007		31.12.2006	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		10 724		7 804
Sotsiaalmaks		27 535		20 415
Sotsiaalmaksukohustus	0	0	0	0
Isiku tulumaks		13 730		9 836
Ettevõtte tulumaks		489		420
Pensionikindlustus		1 655		1 197
Töötuskindlustusmakse		735		542
Kokku	0	54 868	0	40 214

Maksuvõlgadena on kajastatud maksude viitvõlad- aruandeaastal arvestatud maksud, mille tasumise tähtaeg ei ole bilansikuupäevaga veel saabunud. Maksuvõlad ei sisalda seisuga 31.12.2007 viiviseid.

Lisa 6. Müügitulud

OÜ DAGOsent põhitegevuseks 2006 ja 2007.aastatel oli raamatupidamisteenuste osutamine. Kogu käive toimus Eesti Vabariigis.

	EMTAK	2007	2006
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	695 414	552 421
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	30 073	27 784
KOKKU		725 487	580 205

Lisa 7. Muud äritulud

2006 ja 2007 jätkati Rootsis logistikaprojekti. Kuna selle projekti tulud ei ole OÜ Dagosent põhitegevuseks, siis projekti tulud ja kulud saldeeriti ning tulemus kajastati muu ärituluna.

	2007	2006
Tulud logistikaprojektist Rootsis	298 606	261 003
Projekti kulud	298 586	260 986
Sh töötasu	25 300	27 800

Lisa 8. Ärikulud**Kaubad, toore, materjal ja teenused**

	2007	2006
Materjal ja kaup	1 269	3 160
Väikevahendid	17 501	11 903
Küte ja elekter	15 928	13 664
Muud teenused	7 321	14 001
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	42 019	42 728

Tegevuskulud

	2007	2006
Kontorikulud	15 352	12 290
Telefon, internet, postikulu	30 710	30 397
Isikliku sõiduauto kompensatsioon	12 000	12 000
Muud kulud	23 769	21 521
Tegevuskulud kokku	81 831	76 208

Muud ärikulud kokku

	2007	2006
Vargusega tekitatud kahju	13 427	0
Annetused	100	0
Tegevuskulud kokku	13 527	0

Juhatuse allkirjad 2007. majandusaasta aruandele

OÜ DAGOsent 2007 majandusaasta aruande allkirjastamine 31.märtsil 2008.

Dana Mihelson
Juhatuse liige

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	245 747 krooni
-------------------------------------	----------------

2007.a kasum	14 888 krooni
--------------	---------------

Suunata aruandeaasta kasum eelmiste perioodide kasumisse

Jaotamata kasum peale majandusaasta aruande kinnitamist	260 635 krooni
---	----------------

Majandusaasta aruande allkirjad

DAGOsent OÜ (registrikood: 10379800) 01.01.2007 - 31.12.2007 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Dana Mihelson (Juhatuse liige) - kinnitanud 27.06.2008