

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2010

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2010

**ärinimi:** OÜ Dagenhart

**registrikood:** 11369292

**Aadress** Jõe 2B, 10151 Tallinn

**telefon:** +372 61440630

**faks:** +372 61440631

**e-posti aadress:** Richard.Tomingas@arcovara.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 Nõuded ja ettemaksed                 | 10 |
| Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 11 |
| Lisa 4 Materiaalne põhivara                 | 11 |
| Lisa 5 Laenukohustused                      | 12 |
| Lisa 6 Kapitalirent                         | 12 |
| Lisa 7 Võlad ja ettemaksed                  | 13 |
| Lisa 8 Muud võlad                           | 13 |
| Lisa 9 Osakapital                           | 13 |
| Lisa 10 Müügitulu                           | 14 |
| Lisa 11 Üldhalduskulud                      | 14 |
| Lisa 12 Finantstulud ja -kulud              | 14 |
| Lisa 13 Sündmused pärast bilansipäeva       | 14 |
| Lisa 14 Seotud osapooled                    | 15 |
| Lisa 15 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus | 15 |

## Tegevusaruanne

Dagenhart OÜ põhitegevuseks on meretranspordivahendite rentimine. 2010. aastal valmis parvlaev "Muhumaa", mis anti aruandeaastal kasutusrendile. Ettevõtte on sõlminud parvlaeva finantseerimiseks kapitalirendilepingu Malta ettevõttega Saremaa Investments Ltd.

Aruandeaastal sai Dagenhart OÜ majandustegevusest kahjumit summas 10 575 tuhat krooni, mis viis ettevõtte omakapitali Äriseadustiku nõuetele mittevastavaks. Kuna Dagenhart OÜ on sõlminud pikaajalised kasutusrendi- ja finantseerimislepingud, siis lepingute tingimustest tulenevalt on omakapitali vastavus tagatud 2012. või 2013. aasta lõpuks.

Dagenhart OÜ-s 2010. aastal töötajaid ei olnud ning juhatuse liikmetele tasusid ei makstud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(kroonides)

|                                              | 31.12.2010         | 31.12.2009         | Lisa nr |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------|
| Varad                                        |                    |                    |         |
| Käibevara                                    |                    |                    |         |
| Raha                                         | 93 464             | 593                |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 45 526 704         | 0                  | 2       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>45 620 168</b>  | <b>593</b>         |         |
| Põhivara                                     |                    |                    |         |
| Materiaalne põhivara                         | 448 050 532        | 107 131 345        | 4       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>448 050 532</b> | <b>107 131 345</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>493 670 700</b> | <b>107 131 938</b> |         |
|                                              |                    |                    |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                    |                    |         |
| Kohustused                                   |                    |                    |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                    |                    |         |
| Laenukohustused                              | 46 819 137         | 5 006 912          | 5       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 6 408 536          | 22 102 881         | 7       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>53 227 673</b>  | <b>27 109 793</b>  |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                    |                    |         |
| Laenukohustused                              | 451 392 450        | 61 668 856         | 5       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 0                  | 18 728 055         | 7       |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>451 392 450</b> | <b>80 396 911</b>  |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>504 620 123</b> | <b>107 506 704</b> |         |
| Omakapital                                   |                    |                    |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 40 000             | 40 000             | 9       |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | -414 766           | -368 230           |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -10 574 657        | -46 536            |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>-10 949 423</b> | <b>-374 766</b>    |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>493 670 700</b> | <b>107 131 938</b> |         |

## Kasumiaruanne

(kroonides)

|                                             | 2010               | 2009           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|--------------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 55 672 167         | 0              | 10      |
| Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu   | -10 398 809        | 0              | 4       |
| <b>Brutokasum (-kahjum)</b>                 | <b>45 273 358</b>  | <b>0</b>       |         |
|                                             |                    |                |         |
| Üldhalduskulud                              | -8 711 184         | -41 511        | 11      |
| Muud ärikulud                               | -2 795             | -5 025         |         |
| <b>Äriksam (-kahjum)</b>                    | <b>36 559 379</b>  | <b>-46 536</b> |         |
|                                             |                    |                |         |
| Finantstulud ja -kulud                      | -47 134 036        | 0              | 12      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-10 574 657</b> | <b>-46 536</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-10 574 657</b> | <b>-46 536</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(kroonides)

|                                                          | 2010               | 2009               | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                            |                    |                    |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 36 559 379         | -46 536            |         |
| <b>Korrigeerimised</b>                                   |                    |                    |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 10 398 809         | 0                  | 4       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>10 398 809</b>  | <b>0</b>           |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -11 434 582        | 0                  |         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 2 456 675          | 22 096 811         |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>37 980 281</b>  | <b>22 050 275</b>  |         |
|                                                          |                    |                    |         |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                  |                    |                    |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | 0                  | -22 100 823        |         |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist   | 50 573 722         | 0                  |         |
| Antud laenud                                             | -25 912 184        | 0                  |         |
| Laekunud intressid                                       | 8 276              | 0                  |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>24 669 814</b>  | <b>-22 100 823</b> |         |
|                                                          |                    |                    |         |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>                 |                    |                    |         |
| Saadud laenud                                            | 0                  | 45 473             |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                              | -8 893 822         | 0                  |         |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed                       | -6 815 158         | 0                  |         |
| Makstud intressid                                        | -46 844 108        | 0                  |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-62 553 088</b> | <b>45 473</b>      |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>97 007</b>      | <b>-5 075</b>      |         |
|                                                          |                    |                    |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>        | <b>593</b>         | <b>5 668</b>       |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>97 007</b>      | <b>-5 075</b>      |         |
| Valuutakursside muutuste mõju                            | -4 136             | 0                  |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>          | <b>93 464</b>      | <b>593</b>         |         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

|                                   |                             |                                | Kokku       |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-------------|
|                                   | Osakapital<br>nimiväärtuses | Jaotamata<br>kasum<br>(kahjum) |             |
| <b>31.12.2008</b>                 | 40 000                      | -368 230                       | -328 230    |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) |                             | -46 536                        | -46 536     |
| <b>31.12.2009</b>                 | 40 000                      | -414 766                       | -374 766    |
|                                   |                             |                                |             |
| Aruandeperioodi kasum<br>(kahjum) | 0                           | -10 574 657                    | -10 574 657 |
| <b>31.12.2010</b>                 | 40 000                      | -10 989 423                    | -10 949 423 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Dagenhart 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Nõuded ja ettemaksed

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt. Transpordivahendite kasulikuks elueaks arvestatakse 35 aastat ning likvideerimisväärtus leitakse laeva tühikaalu alusel.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

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

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasusse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.



**Rendid****Kapitali- ja kasutusrendid**

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

**Ettevõtte kui rentnik**

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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

**Ettevõtte kui rendileandja**

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

**Müügi-tagasirendi tehingud**

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdnud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.
- Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrentide puhul, mille korral vara õiglane väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe kohe kahjumina.

**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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

**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 Dagenharti aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- sõsarettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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 kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

|                                   | 31.12.2010        | 31.12.2009 |
|-----------------------------------|-------------------|------------|
| Nõuded ostjate vastu              | 7 265 523         | 0          |
| Ostjatelt laekumata arved         | 7 265 523         | 0          |
| Muud nõuded                       | 37 271 155        | 0          |
| Laenunõuded                       | 30 077 395        | 0          |
| Intressinõuded                    | 2 791 524         | 0          |
| Muud nõuded                       | 4 402 236         | 0          |
| Ettemaksed                        | 990 026           | 0          |
| <b>Kokku Nõuded ja ettemaksed</b> | <b>45 526 704</b> | <b>0</b>   |

Laenunõuded seisuga 31.12.2010 koosnevad sõsarettevõtetele antud laenudest, mille intressimäär on 7% aastas ning mis on sõlmitud tähtajatuna. Laenulepingute baasvaluutaks on euro.

Intressinõuded seisuga 31.12.2010 koosnevad tekkepõhistest intressinõuetest sõsarettevõtete vastu, mis on bilansipäevaks tasumata.

### Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

|                                               | 31.12.2010       |
|-----------------------------------------------|------------------|
|                                               | Maksuvõlg        |
| Käibemaks                                     | 1 153 572        |
| <b>Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>1 153 572</b> |

### Lisa 4 Materiaalne põhivara (kroonides)

|                                                    |                         |                       |                                |                         |                                          | Kokku       |
|----------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------------|------------------------------------------|-------------|
|                                                    | Transpordi-<br>vahendid | Masinad ja<br>seadmed | Muu<br>materiaalne<br>põhivara | Lõpetamata<br>projektid | Lõpetamata<br>projektid ja<br>ettemaksed |             |
| <b>31.12.2008</b>                                  |                         |                       |                                |                         |                                          |             |
| Soetusmaksumus                                     | 0                       |                       | 0                              | 72 975 322              | 72 975 322                               | 72 975 322  |
| <b>Jääkmaksumus</b>                                | 0                       |                       | 0                              | 72 975 322              | 72 975 322                               | 72 975 322  |
|                                                    |                         |                       |                                |                         |                                          |             |
| Ostud ja parendused                                | 0                       |                       | 0                              | 34 156 023              | 34 156 023                               | 34 156 023  |
|                                                    |                         |                       |                                |                         |                                          |             |
| <b>31.12.2009</b>                                  |                         |                       |                                |                         |                                          |             |
| Soetusmaksumus                                     | 0                       | 0                     |                                | 107 131 345             | 107 131 345                              | 107 131 345 |
| Akumuleeritud kulum                                | 0                       | 0                     |                                | 0                       | 0                                        | 0           |
| <b>Jääkmaksumus</b>                                | 0                       | 0                     |                                | 107 131 345             | 107 131 345                              | 107 131 345 |
|                                                    |                         |                       |                                |                         |                                          |             |
| Ostud ja parendused                                |                         |                       |                                | 351 317 996             | 351 317 996                              | 351 317 996 |
| Amortisatsioonikulu                                | -10 398 809             | -10 398 809           |                                | 0                       |                                          | -10 398 809 |
| Ümberklassifitseerimised                           | 458 449 341             | 458 449 341           |                                | -458 449 341            | -458 449 341                             | 0           |
| Ümberklassifitseerimine<br>lõpetamata projektidest | 458 449 341             | 458 449 341           |                                | -458 449 341            | -458 449 341                             | 0           |
|                                                    |                         |                       |                                |                         |                                          |             |
| <b>31.12.2010</b>                                  |                         |                       |                                |                         |                                          |             |
| Soetusmaksumus                                     | 458 449 341             | 458 449 341           |                                | 0                       | 0                                        | 458 449 341 |
| Akumuleeritud kulum                                | -10 398 809             | -10 398 809           |                                | 0                       | 0                                        | -10 398 809 |
| <b>Jääkmaksumus</b>                                | 448 050 532             | 448 050 532           |                                | 0                       | 0                                        | 448 050 532 |

## Lisa 5 Laenukohustused

(kroonides)

|                                       | 31.12.2010  | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                        |                | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg           | Lisa nr |
|---------------------------------------|-------------|-----------------------------------|------------------------|----------------|--------------|-------------|-----------------------|---------|
|                                       |             | 12 kuu<br>jooksul                 | 1 - 5 aasta<br>jooksul | üle 5<br>aasta |              |             |                       |         |
| Lühiajalised laenud                   |             |                                   |                        |                |              |             |                       |         |
| Lühiajalised laenud seotud osapoolelt | 37 991 382  | 37 991 382                        | 0                      | 0              | 7%-20%       | EUR         | 07.09.2008-31.12.2011 | 14      |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>      | 37 991 382  | 37 991 382                        | 0                      | 0              |              |             |                       |         |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b>  | 460 220 205 | 8 827 755                         | 47 970 363             | 403 422 087    |              |             |                       | 6       |
| <b>Laenukohustused kokku</b>          | 498 211 587 | 46 819 137                        | 47 970 363             | 403 422 087    |              |             |                       |         |

  

|                                               | 31.12.2009 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                        |                | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|-----------------------------------------------|------------|-----------------------------------|------------------------|----------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                               |            | 12 kuu<br>jooksul                 | 1 - 5 aasta<br>jooksul | üle 5<br>aasta |              |             |             |         |
| Lühiajalised laenud                           |            |                                   |                        |                |              |             |             |         |
| Lühiajaline laen                              | 5 006 912  | 5 006 912                         | 0                      |                | 7%           | EUR         | 07.09.2008  |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b>              | 5 006 912  | 5 006 912                         | 0                      |                |              |             |             |         |
| Pikaajalised laenud                           |            |                                   |                        |                |              |             |             |         |
| Saadud pikaajalised laenud seotud osapooltelt | 59 308 734 | 0                                 | 59 308 734             |                | 7%-20%       | EUR         | 31.12.2011  |         |
| Muud pikaajalised laenud                      | 2 360 122  | 0                                 | 2 360 122              |                | 7%           | EUR         | 31.12.2011  |         |
| <b>Pikaajalised laenud kokku</b>              | 61 668 856 | 0                                 | 61 668 856             |                |              |             |             |         |
| <b>Laenukohustused kokku</b>                  | 66 675 768 | 5 006 912                         | 61 668 856             |                |              |             |             |         |

## Lisa 6 Kapitalirent

(kroonides)

| Aruandekohustuslane kui rentnik      |             |                                   |                        |             |              |             |             |
|--------------------------------------|-------------|-----------------------------------|------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                      | 31.12.2010  | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                        |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|                                      |             | 12 kuu<br>jooksul                 | 1 - 5 aasta<br>jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Kapitalirendikohustus                | 460 220 205 | 8 827 755                         | 47 970 363             | 403 422 087 | 11,18%       | EUR         | 30.09.2026  |
| <b>Kapitalirendikohustused kokku</b> | 460 220 205 | 8 827 755                         | 47 970 363             | 403 422 087 |              |             |             |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus |                    |             |
|------------------------------------------|--------------------|-------------|
|                                          | Masinad ja seadmed | Kokku       |
| 31.12.2010                               | 448 050 532        | 448 050 532 |

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

|                                  | 31.12.2010       | 31.12.2009        | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|-------------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 2 058            | 22 102 881        |         |
| Maksuvõlad                       | 1 153 572        | 0                 | 3       |
| Muud võlad                       | 3 949 544        | 18 728 055        | 8       |
| Intressivõlad                    | 3 949 544        | 18 728 055        |         |
| Saadud ettemaksed                | 1 303 362        | 0                 |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>6 408 536</b> | <b>40 830 936</b> |         |

## Lisa 8 Muud võlad

(kroonides)

|                         | 31.12.2010       | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|-------------------------|------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                         |                  | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Intressivõlad           | 3 949 544        | 3 949 544                         | 0                   |             | 7       |
| <b>Kokku muud võlad</b> | <b>3 949 544</b> | <b>3 949 544</b>                  | <b>0</b>            |             |         |

  

|                         | 31.12.2009        | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|-------------------------|-------------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                         |                   | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Intressivõlad           | 18 728 055        | 0                                 | 18 728 055          |             | 7       |
| <b>Kokku muud võlad</b> | <b>18 728 055</b> | <b>0</b>                          | <b>18 728 055</b>   |             |         |

Intressivõlad seisuga 31.12.2010 koosnevad intressivõlgadest seotud osapoolte ees summas 3 949 544 krooni (31.12.2009: 17 532 875 krooni).

## Lisa 9 Osakapital

(kroonides)

|                                                                                   | 31.12.2010 | 31.12.2009 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                        | 40 000     | 40 000     |
| Osade arv (tk)                                                                    | 3          | 2          |
| Osade nimiväärtus                                                                 |            |            |
| Seisuga 31.12.2010 olid kolme osamakse suurused 6 000, 24 000 ning 10 000 krooni. |            |            |

## Lisa 10 Müügitulu

(kroonides)

| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                   |          |
|---------------------------------------------|-------------------|----------|
|                                             | 2010              | 2009     |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                   |          |
| Eesti                                       | 55 672 167        | 0        |
| <b>Kokku müük Euroopa Liidu riikidele</b>   | <b>55 672 167</b> | <b>0</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>55 672 167</b> | <b>0</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                   |          |
|                                             | 2010              | 2009     |
| Meretranspordivahendi üür                   | 55 672 167        | 0        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>55 672 167</b> | <b>0</b> |

## Lisa 11 Üldhalduskulud

(kroonides)

|                             | 2010             | 2009          |
|-----------------------------|------------------|---------------|
| Mitmesugused bürookulud     | 7 208            | 1 127         |
| Konsultatsioonikulud        | 8 703 976        | 40 384        |
| <b>Kokku üldhalduskulud</b> | <b>8 711 184</b> | <b>41 511</b> |

## Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

|                                        | 2010               | 2009     |
|----------------------------------------|--------------------|----------|
| Intressitulud                          | 2 799 800          | 0        |
| Intressitulu hoiustelt                 | 8 276              | 0        |
| Intressitulu laenudelt                 | 2 791 524          | 0        |
| Intressikulud                          | -49 929 700        | 0        |
| Intressikulu laenudelt                 | -7 459 206         | 0        |
| Intressikulu kapitalirendilt           | -42 470 494        | 0        |
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest | -4 136             | 0        |
| <b>Kokku finantstulud ja -kulud</b>    | <b>-47 134 036</b> | <b>0</b> |

## Lisa 13 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.

## Lisa 14 Seotud osapooled (kroonides)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                                         | 31.12.2010 |            | 31.12.2009 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                                         | Nõuded     | Kohustused | Kohustused |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 32 868 919 | 41 940 926 | 76 841 609 |

Nõuded seotud osapoolte vastu seisuga 31.12.2010 koosnevad sõsarettevõtetele antud laenudest summas 30 077 395 krooni ning intressidest summas 2 791 324 krooni. Laenude intressimäär on 7% aastas ning laenulepingud on sõlmitud tähtajatuna. Laenude baasvaluutaks on euro.

Kohustused seotud osapoolte eest seisuga 31.12.2010 koosnevad juhatuse liikmete kontrolli all olevatelt ettevõtetelt saadud laenukohustustest summas 37 991 382 krooni (31.12.2009: 59 308 734 krooni) ning intressikohustustest summas 3 949 544 krooni (31.12.2009: 17 532 875 krooni). Ühe laenulepingu lõpptähtaeg on 31.12.2011 ning teise lepingu tähtaeg oli 07.09.2008. Laenude intressimäärad on vastavalt 20% ning 7% aastas ning laenude baasvaluutaks on euro.

## Lisa 15 Ettevõtte majandustegevuse jätkuvus

Sesuga 31.12.2010 ületasid ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 7 608 tuhande krooni võrra. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes ettevõtte tegevuse jätkumisest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital ettevõttele majandusraskuseid 2011. aastal, kuna negatiivne käibekapital on olulises osas seotud ettevõtte omanike kontrolli all olevatelt ettevõtetelt saadud laenu - ja intressikohustustega ning vastavalt rahavoogude prognoosile suudab ettevõtte katta kõik maksmisele kuuluvad lühiajalised kohustused.

## Aruande digitaalallkirjad

OÜ Dagenhart (registrikood: 11369292) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| RICHARD TOMINGAS   | Juhatuse liige     | 05.07.2012           |



# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Dagenhart osanikele

Oleme auditeerinud OÜ Dagenhart raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2010, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 15, on kaasatud käesolevale aruandele.

## Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

## Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega auditiarvamusele.

## Märkusega arvamuse alus

Me ei ole auditeerinud raamatupidamise aastaaruannet seisuga 31. detsember 2009, kuna meid määrati OÜ Dagenhart audiitoriteks peale seda kuupäeva. Meie poolt kasutatavad praktilised auditi protseduurid ei võimaldanud meil saada piisavat kinnitust selle kuupäeva bilansi andmete kohta. Bilansis seisuga 31. detsember 2009 kajastatud summad moodustavad osa 2010. aasta kasumist ning rahavoogudest seisuga 31. detsember 2010.

OÜ Dagenhart bilansis seisuga 31. detsember 2010 kajastatud muud nõuded 37 271 tuh. krooni sisaldavad nõuet summas 4 166 tuh. krooni, mille kaetava väärtuse kohta ei saanud me auditi käigus piisavat informatsiooni. Seetõttu võib nimetatud nõude kaetav väärtus olla madalam nõude bilansilisest väärtusest.

OÜ Dagenhart 2010. a. kasumiaruandes on kajastatud üldhalduskulud summas 4 694 tuh. krooni. Meie hinnangul on tegemist eelmise perioodi üldhalduskuludega. Arvestades nimetatud asjaolu peaks meie arvamuse kohaselt 2010. a. kahjum olema 4 694 tuh. krooni võrra väiksem ja 2009. a. kahjum sama summa võrra suurem.

OÜ Dagenhart 2010. a. kasumiaruandes on kajastatud intressitulud summas 2 800 tuh. krooni, millest 882 tuh. krooni intressitulul on saadud 2009. aastal antud laenudest. Meie hinnangul on tegemist eelmise perioodi finantstuluga summas 882 tuh. krooni. Arvestades nimetatud asjaolu peaks meie arvamuse kohaselt 2010. a. kahjum olema 882 tuh. krooni võrra suurem ja 2009. a. kahjum sama summa võrra väiksem.

OÜ Dagenhart omakapital seisuga 31. detsember 2010. a. on negatiivne ja ei vasta Äriseadustiku nõuetele ning samuti ületavad bilansipäeva seisuga OÜ Dagenhart lühiajalised kohustused käibevara 7 608 tuh. krooni võrra. See olukord annab märku olulise ebakindluse olemasolust, mis võib tekitada märkimisväärselt kahtlust OÜ Dagenhart suutlikkuses jätkuvalt tegutseda ja seega ei pruugi OÜ Dagenhart olla suuteline realiseerima oma varasid ja täitma oma kohustusi tavapärase äritegevuse käigus. Raamatupidamise aastaaruanne ei avalikusta seda fakti täielikult.

## Märkusega arvamuse

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt OÜ Dagenhart finantsseisundit seisuga 31. detsember 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kaire Metsoja

Vandeaudiitori number 410

OÜ Audiitoribüroo RKT

Auditiorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

06. juuli 2012

## Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Dagenhart (registrikood: 11369292) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| KAIRE METSOJA      | Vandeaudiitor      | 06.07.2012           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

|                                                                        | 31.12.2010         |
|------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | -414 766           |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -10 574 657        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-10 989 423</b> |
| Katmine                                                                |                    |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | -10 989 423        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>-10 989 423</b> |
| Kahjum seisuga 31.12.2010 kaetakse tulevaste perioodide kasumi arvelt. |                    |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                       | EMTAK kood | Müügitulu (EEK) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Sõitjatevedu merel ja rannavetes | 50101      | 55672167        | 100.00%     | Jah            |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                         |
|-----------------|------------------------------|
| Telefon         | +372 61440630                |
| Faks            | +372 61440631                |
| E-posti aadress | Richard.Tomingas@arcovara.ee |