

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2015

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2015

**ärinimi:** DAGOsent OÜ

**registrikood:** 10379800

**adress:** Sadama 15, Kärdla

**postisihnumber:** 92412

**telefon:** +372 4632025

**e-posti address:** [dana@dagosent.hiumaa.ee](mailto:dana@dagosent.hiumaa.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	10
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Tulumaks	14
Lisa 15 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

## Tegevusaruanne

OÜ DAGOsent põhitegevuseks 2015. aastal oli raamatupidamisteenuste osutamine ettevõtetele, mittetulundusühingutele ja füüsilisest isikust ettevõtjatele. 2015.a. müügitulud kasvasid võrreldes möödunud majandusaastaga 5%. Järgmisel majandusaastal jätkatakse raamatupidamisteenuste osutamist.

### 2015.a. müügitulud jagunevad alljärgnevalt:

- Tulud raamatupidamisteenustest 53 521 eurot
- Tulud rendi ja muudest teenustest 1 098 eurot

Viimastel aastal on toimunud ettevõtte müügitulude ja kasumi aeglane suurenemine ning seetõttu õnnestus neljal viimasel aastal maksta omanikele dividende.

2015.aasta puhaskasumiks kujunes 1797 eurot, mis võrreldes eelmise majandusaasta tulemusega vähenes 21%. Järgmiseks majandusaastaks ei planeerita seoses tööjõukulude suurenemisega olulist kasumi kasvu.

2015.aastal ei tehtud investeringuid põhivaradesse. Ka järgmiseks majandusaastaks ei ole planeeritud olulisi investeringuid. Osaühing ei teinud 2015.a. arengu- ja uurimisväljaminekuid ega planeeri neid teha ka järgmisel aastal.

2015.aastal oli ettevõttel keskmiselt kolm töötajat (sh üheliikmeline juhatus). Tööjõukuludest annab ülevaate raamatupidamise aastaaruande lisa 13.

Ettevõtte põhilised finantssuhtarvud olid alljärgnevad:

Näitaja	Arvutamisel kasutatud valemid	2015	2014
Käibe kasv (%)	$(\text{müügitulu } 2015 - \text{müügitulu } 2014) / \text{müügitulu } 2014 * 100$	5,2	3,4
Kasumi kasv (%)	$(\text{kasum } 2015 - \text{kasum } 2014) / \text{kasum } 2014 * 100$	-21,5	-13,3
Puhasrentaabilus (%)	$\text{puhaskasum} / \text{müügitulud} * 100$	3,3	4,4
Lühajaliste kohustuste kattekordaja	$\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$	3,8	3,9
ROA (%)	$\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	5,3	6,9
ROE (%)	$\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	6,6	8,4

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	17 938	17 198	2
Nõuded ja ettemaksud	8 075	7 428	3
<b>Kokku käibevara</b>	<b>26 013</b>	<b>24 626</b>	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	7 928	8 647	6
<b>Kokku põhivara</b>	<b>7 928</b>	<b>8 647</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>33 941</b>	<b>33 273</b>	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	6 768	6 301	7
<b>Kokku lühiajalised kohustused</b>	<b>6 768</b>	<b>6 301</b>	
<b>Kokku kohustused</b>	<b>6 768</b>	<b>6 301</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 660	2 660	9
Kohustuslik reservkapital	268	268	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 448	21 754	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 797	2 290	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>27 173</b>	<b>26 972</b>	
<b>Kokku kohustused ja omakapital</b>	<b>33 941</b>	<b>33 273</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	54 619	51 893	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 374	-1 941	11
Mitmesugused tegevuskulud	-4 406	-4 731	12
Tööjõukulud	-45 929	-41 715	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-719	-802	6
<b>Kokku ärikasum (-kahjum)</b>	<b>2 191</b>	<b>2 704</b>	
Muud finantstulud ja -kulud	5	10	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>2 196</b>	<b>2 714</b>	
Tulumaks	-399	-424	14
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>1 797</b>	<b>2 290</b>	

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 191	2 704	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	719	802	6
<b>Kokku korrigeerimised</b>	<b>719</b>	<b>802</b>	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-647	711	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	467	313	
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>	<b>2 730</b>	<b>4 530</b>	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	5	10	
<b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>	<b>5</b>	<b>10</b>	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-1 596	-1 596	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-399	-424	14
<b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>	<b>-1 995</b>	<b>-2 020</b>	
<b>Kokku rahavood</b>	<b>740</b>	<b>2 520</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 198	14 678	2
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>	<b>740</b>	<b>2 520</b>	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 938	17 198	2

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				<b>Kokku</b>
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
<b>31.12.2013</b>	2 660	268	23 350	26 278
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 290	2 290
Makstud dividendid			-1 596	-1 596
<b>31.12.2014</b>	2 660	268	24 044	26 972
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 797	1 797
Makstud dividendid			-1 596	-1 596
<b>31.12.2015</b>	2 660	268	24 245	27 173

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ DAGOsent 2015. 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 eurodes.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ja tähtajalisi deposiite.

### Nõuded ja ettemaksud

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 nüüdisväärtusest. 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 300 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 300 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 remondikuludid 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** 300

### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned, rajatised	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.

#### 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 kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 (2013.aastal 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 DAGOsenti aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Arvelduskontod	11 547	10 807
Tähtajalised hoiused	6 391	6 391
<b>Kokku raha</b>	<b>17 938</b>	<b>17 198</b>

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 338	7 338	4
Ostjatelt laekumata arved	7 721	7 721	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-383	-383	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	737	737	5
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>8 075</b>	<b>8 075</b>	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	6 546	6 546	4
Ostjatelt laekumata arved	7 004	7 004	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-458	-458	4
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	882	882	5
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>7 428</b>	<b>7 428</b>	

### Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
<b>Ostjatelt laekumata arved</b>	<b>7 721</b>	<b>7 004</b>	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-383	-458	
<b>Kokku nõuded ostjate vastu</b>	<b>7 338</b>	<b>6 546</b>	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-458	-458	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	60	0	12
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	15	0	12
<b>Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks</b>	<b>-383</b>	<b>-458</b>	

## Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		697		679
Üksikisiku tulumaks		979		852
Sotsiaalmaks		2 037		1 703
Kohustuslik kogumispension		85		66
Töötuskindlustusmaksed		114		108
Ettemaksukonto jääk	737		882	
<b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b>	<b>737</b>	<b>3 912</b>	<b>882</b>	<b>3 408</b>

## Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
<b>31.12.2013</b>					
Soetusmaksumus	268	12 154	2 475	621	15 518
Akumuleeritud kulum	0	-4 060	-1 471	-538	-6 069
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>268</b>	<b>8 094</b>	<b>1 004</b>	<b>83</b>	<b>9 449</b>
Amortisatsioonikulu		-365	-354	-83	-802
<b>31.12.2014</b>					
Soetusmaksumus	268	12 154	2 115	621	15 158
Akumuleeritud kulum	0	-4 425	-1 465	-621	-6 511
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>268</b>	<b>7 729</b>	<b>650</b>	<b>0</b>	<b>8 647</b>
Amortisatsioonikulu		-364	-355		-719
<b>31.12.2015</b>					
Soetusmaksumus	268	12 154	2 115	621	15 158
Akumuleeritud kulum	0	-4 789	-1 820	-621	-7 230
<b>Jääkmaksumus</b>	<b>268</b>	<b>7 365</b>	<b>295</b>	<b>0</b>	<b>7 928</b>

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	270	270	
Võlad töövõtjatele	2 586	2 586	
Maksuvõlad	3 912	3 912	5
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>6 768</b>	<b>6 768</b>	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	324	324	
Võlad töövõtjatele	2 569	2 569	
Maksuvõlad	3 408	3 408	5
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>6 301</b>	<b>6 301</b>	

## Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
<b>Tingimuslikud kohustused</b>		
Võimalikud dividendid	19 396	19 235
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	4 849	4 809
<b>Kokku tingimuslikud kohustused</b>	<b>24 245</b>	<b>24 044</b>

## Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 660	2 660
Osade arv (tk)	6	6

## Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	54 619	51 893
<b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>	<b>54 619</b>	<b>51 893</b>
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>54 619</b>	<b>51 893</b>
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	53 521	50 795
Kinnisvara rentimine	1 098	1 098
<b>Kokku müügitulu</b>	<b>54 619</b>	<b>51 893</b>

## Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Energia	912	1 176
Elektrienergia	912	1 176
Väikevahendid, remont ja hooldus	425	688
Muud	37	77
<b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b>	<b>1 374</b>	<b>1 941</b>

## Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Mitmesugused bürookulud	2 241	1 868	
Lähetuskulud	520	905	
Koolituskulud	188	666	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-45	0	4
Muud	1 502	1 292	
<b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>	<b>4 406</b>	<b>4 731</b>	

## Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	34 366	31 136
Sotsiaalmaksud	11 563	10 579
<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>45 929</b>	<b>41 715</b>
<b>Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale</b>	<b>3</b>	<b>3</b>

## Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 596	399	1 596	424
Eesti	1 596	399	1 596	424
<b>Kokku</b>	<b>1 596</b>	<b>399</b>	<b>1 596</b>	<b>424</b>

## Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

2015	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	384
2014	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	384

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2015	2014
Arvestatud tasu	9 612	9 293

DAGOsent OÜ teeb juhatuse liikmega seotud ettevõttele raamatupidamisteenust turuhinnaga.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.06.2016

**DAGOsent OÜ (registrikood: 10379800) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	17.06.2016

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 448
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 797
<b>Kokku</b>	<b>24 245</b>
Jaotamine	
Dividendideks	1 596
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	22 649
<b>Kokku</b>	<b>24 245</b>

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	22 448
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 797
<b>Kokku</b>	<b>24 245</b>
Jaotamine	
Dividendideks	1 596
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	22 649
<b>Kokku</b>	<b>24 245</b>



## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	53521	97.99%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	1098	2.01%	Ei

## Osanikud

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

## Sidevahendid

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