

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Dagaz OÜ

registrikood: 12032844

postiaadress: Rapla maakond, Rapla vald, Karitsa küla,
Karitsa karjamõis

postisihthnumber: 79320

telefon: +372 5069094

e-posti aadress: dagaz28@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Ettevõtte tegeles 2023.a jätkuvalt hallatava kinnisvara renditeenuse pakkumise ja võimaluste piires konsultatsiooniteenuste pakkumisega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	6 442	5 713
Nõuded ja ettemaksed	9 644	4 723
Varud	1 215	1 216
Kokku käibevarad	17 301	11 652
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	34 774	35 562
Kokku põhivarad	34 774	35 562
Kokku varad	52 075	47 214
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	1 754	913
Kokku lühiajalised kohustised	1 754	913
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	2 332	2 332
Kokku pikaajalised kohustised	2 332	2 332
Kokku kohustised	4 086	3 245
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	41 412	41 372
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 021	41
Kokku omakapital	47 989	43 969
Kokku kohustised ja omakapital	52 075	47 214

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	5 314	1 280
Mitmesugused tegevuskulud	-506	-451
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-787	-788
Ärikasum (kahjum)	4 021	41
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 021	41
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 021	41

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dagaz OÜ 2023.a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mille põhinõuded tuginevad Raamatupidamise Seadusele ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna Juhendid, mis vastavad IFRS standarditele.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Raamatupidamise aastaaruande eesmärgiks on anda õige ja õiglane ülevaade raamatupidamiskohuslase finantsseisundist, majandustulemustest ja rahavoogudest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eesti keeles.

Ettevõtte kasumiaruanne on koostatud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Muutusi arvestuspõhimõtetes ja informatsiooni esitamises ei ole toimunud.

Vigade korrigeerimine

Olulisi eelmiste perioodide suhtes avastatud vigu korrigeeritakse tagasiulatuvalt, välja arvatud juhtudel, kui vea mõju eelnevale perioodile ei ole võimalik usaldusväärselt määrata. Sellisel juhul korrigeeritakse varasematesse perioodidesse jääva vea mõju võrra aruandeperioodi varade, kohustuste ja jaotamata kasumi algsaldosid.

Vea olulisuse määramisel lähtutakse Raamatupidamise Seaduse §16 punktist 4 ja RTJ 1§41-46.

Finantsvarad

Ettevõttes loetakse finantsvaraks raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus, ning mis sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud kulutusi. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt ajal, mil osuühing saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Lühiajaliste finantskohustuste hulka kajastatakse need kohustused, mis tõenäoliselt tasutakse bilansipäevale järgneva 12 kuu jooksul, kõiki muid kohustusi kajastatakse pikaajaliste finantskohustustena.

Raha

Raha ja rahaekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Tehinguid välisvaluutas ettevõttes läbiviidud ei ole.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringute kirjel arvestatakse ettevõttes teiste ettevõtete aktsiaid ja osasid.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemise eesmärgil soetatud aktsiaid ja osasid.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse aktsiaid ja osasid, mis on soetatud pikemaks perioodiks kui üks aasta.

Ettevõtte puuduvad aruandeperioodil finantsinvesteeringud.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte kajastab tütar- ja sidusettevõtte osasid nende soetusmaksumuses vastavalt

RTJ juhendile nr 3.

Ettevõtte puuduvad käesoleval hetkel tütar- ja sidusettevõtte osad.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, mis hinnatakse bilansis

tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Iga kliendi laekumata arveid hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Ettevõtte puuduvad lootusetud nõuded.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses. Ostukuludele lisatakse vajadusel tootmisele tehtavad kulutused ja muud otsesed kulud, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta või seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludesse kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit.

Bioloogilised varad

Ettevõtte puuduvad bioloogilised varad ning kavatsused neid edaspidi soetada.

Kinnisvarainvesteeringud

Ettevõtte puuduvad lõpetatud kinnisvarainvesteeringud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseteks põhivaredeks loetakse pikaajalise kasutusperioodiga varasid.

Maa võetakse arvele soetusmaksumuses, millele kaasnevad kõik soetamisega tehtud kulutused ning teda ei amortiseerita.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara amortisatsiooni arvutamist alustatakse soetamise kuule järgnevast kuust või hetkest, mil ta on tegevuses kasutatav. Amortisatsiooni arvutamine lõpetatakse kui vara eeldatav lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust või kui vara eemaldatakse lõplikult kasutusest.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600

Rendid

Ettevõtte eristab kapitali- ja kasutusrenti sõltuvalt tehingu sisust. Põhivarasid, mis on soetatud kapitalirendilepingu alusel, kajastatakse põhivarana ning tasumine kajastatakse bilansis kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Kasutusrendi korral kajastatakse maksed vastavalt esitatud arvetele ettevõtte kuludes.

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldavad kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Finantskohustus on lühiajaline, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse algselt nad arvele saadud tasu õiglases väärtuses.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Ettevõtte rakendab eraldiste ja tingimuslike kohustuste kajastamisel RTJ nr8.

Vastavad kohustuse hetkel puuduvad.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimist kajastatakse ettevõttes netomeetodil (sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa).

Soetatud vara amortiseeritakse kuludesse tema kasuliku eluea jooksul. Juhul kui osaühing ei täida sihtfinantseerimisega seotud tingimusi, kajastatakse mõju

kui raamatupidamise hinnangute muutust selles perioodis, millal tagastamise vajadus saab teatavaks.

Aruandeperioodil sihtfinantseerimist ei toimunud.

Tulud

Tulud on aruandeperioodi sissetulekud, millega kaasneb varade suurenemine või kohustuste vähenemine ja mis suurendavad ettevõtte omakapitali, välja arvatud osanike sissemaksed osakapitali.

Tulu toodangu müügist kajastatakse saadud või saadaolevat tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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 meetodil.

Kulud

Kulud on aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad ettevõtte omakapitali, välja arvatud omanikele teostatud väljamaksed omakapitalist.

Ettevõtte kajastab kulusid samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana. Raamatupidamisbilansis on sellised kulutused kajastatud ettemaksetena. Kulusse kantakse nad seega perioodil, mil nad toovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Ettevõtte on käibemaksukohuslane, seega maksustatakse kõik müügid käibemaksuga. Arvestatud töötasudelt peetakse kinni ettenähtud tööjõumaksud

Kõikidelt muudelt väljamaksetelt peetakse kinni isiku tulumaks, kui lepingus ei ole märgitud teisiti.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse

kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest on need välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte käsitleb seotud osapooltena ettevõtte juhtkonda ja olulise osalusega osanikke.

Lisa 2 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 332	2 332
Kokku laenukohustised	2 332	2 332

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.07.2024

Dagaz OÜ (registrikood: 12032844) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS VESSART	Juhatuse liige	03.07.2024
Resolutsioon:	Allkirjastan aruande	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	41 412
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 021
Kokku	45 433
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	40 433
Kokku	45 433

Kasumi jaotamise ettepanek 5000 euro osas kuulub realiseerimisele rahaliste vahendite olemasolul 2024.a majandusaasta jooksul.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	6820	5080	95.60%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	7490	194	3.65%	Ei