

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 12.02.2010

aruandeaasta lõpp: 30.06.2011

ärinimi: Dana Audit OÜ

registrikood: 11894495

tänava/talu nimi, Eha 9

maja ja korteri number:

linn: Kärdla linn

maakond: Hiiu maakond

postsihtnumber: 92414

telefon: +372 5023104

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	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks esimene majandusaasta. Majandusaasta aruanne on koostatud pikema perioodi- 12.02.2010-30.07.2011 kohta.

Dana Audit OÜ on audiitorühing, mille põhitegevuseks on auditeerimine ja sellega seotud teenused. Ettevõtte on spetsialiseerunud väike ja keskmise suurusega ettevõtete ning kohalike omavalitsuste üksuste auditeerimisele. Audiitorühingul on alates 08.03.2010 tegevusluba.

Perioodi 08.03.2010- 30.06.2011 müügitulu oli 37988 eurot ning see jaguneb:

1. auditi tasud 36058 eurot
2. ülevaatuse teenuse tasud 1930 eurot

Aruandeperioodi kasumiks kujunes 14985 eurot. Järgmiseks majandusaastaks ei planeerita olulist käibe ja kasumi kasvu. Aruandeaastal investeeris osahing põhivarasse 1916 eurot, milleks oli põhiliselt teenuse osutamiseks vajalik inventar. Järgmisel aastal on plaanis investeerida samas mahus.

Audiitorühingus töötab üks vandeaudiitor, kes on ühtlasi ka juhatuse liige.

Ettevõtte põhilised finantssuhtarvud olid 2010/2011 alljärgnevad:

- Puhasrentaablus (%) 39,4

*Puhaskasum/müügitulud * 100*

- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja 5,7

Käibevara/ lühiajalised kohustused

- ROA (%) 71,5

*Puhaskasum/varad kokku * 100*

- ROE (%) 85,4

*Puhaskasum/ omakapital kokku * 100*

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2011	12.02.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	17 087	2 556	2
Nõuded ja ettemaksed	2 346	0	3
Kokku käibevara	19 433	2 556	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 501	0	5
Kokku põhivara	1 501	0	
Kokku varad	20 934	2 556	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	3 393	0	6
Kokku lühiajalised kohustused	3 393	0	
Kokku kohustused	3 393	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 985	0	
Kokku omakapital	17 541	2 556	
Kokku kohustused ja omakapital	20 934	2 556	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	12.02.2010 - 30.06.2011	12.02.2010 - 12.02.2010	Lisa nr
Müügitulu	37 988	0	9
Mitmesugused tegevuskulud	-9 673	0	10
Tööjõukulud	-12 922	0	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-415	0	5
Ärikasum (-kahjum)	14 978	0	
Finantstulud ja -kulud	7	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 985	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 985	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	12.02.2010 - 30.06.2011	12.02.2010 - 12.02.2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	14 978	0	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	415	0	5
Kokku korrigeerimised	415	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 346	0	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 393	0	6
Kokku rahavood äritegevusest	16 440	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 916	0	5
Laekunud intressid	7	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 909	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 556	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	2 556	
Kokku rahavood	14 531	2 556	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 556	0	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	14 531	2 556	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	17 087	2 556	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
Emiteeritud osakapital	2 556		2 556
12.02.2010	2 556		2 556
Aruandeperioodi kasum (kahjum)		14 985	14 985
30.06.2011	2 556	14 985	17 541

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2010/2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Dana Audit OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestusvaluuta ja esitusvaluuta muutus

Kuni 31.12.2010 oli ettevõtte arvestusvaluutaks Eesti kroon. 01.jaanuaril 2011 ühines Eesti eurosooniga ja Eesti kroon asendus euroga (EUR). Sellest tulevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR.

Raha

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

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).

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 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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 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. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 2-5%
- Muud masinad ja seadmed 15-30%
- Muu inventar ja IT seadmed 30-40%

Piiramata kasutuseaga objekte ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest hinnatakse materiaalse põhivara objektid alla nende kaetavale väärtusele.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
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; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

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

Dana Audit OÜ 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

(eurodes)

	30.06.2011	12.02.2010
Arvelduskontod	17 087	2 556
Kokku raha	17 087	2 556

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2011
Nõuded ostjate vastu	2 346
Kokku Nõuded ja ettemaksed	2 346

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2011
	Maksuvõlg
Käibemaks	1 678
Üksikisiku tulumaks	187
Sotsiaalmaks	397
Kohustuslik kogumispension	12
Töötuskindlustusmaksed	24
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 298

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu materiaalne põhivara	
Ostud ja parendused	1 916	1 916
Amortisatsioonikulu	-415	-415
30.06.2011		
Soetusmaksumus	1 916	1 916
Akumuleeritud kulum	-415	-415
Jääkmaksumus	1 501	1 501

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	282	
Võlad töövõtjatele	495	
Maksuvõlad	2 298	4
Muud võlad	318	12
Kokku võlad ja ettemaksed	3 393	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	30.06.2011
Tingimuslikud kohustused	
Võimalikud dividendid	11 838
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 147
Kokku tingimuslikud kohustused	14 985

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	30.06.2011	12.02.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
	12.02.2010 - 30.06.2011
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	37 988
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	37 988
Kokku müügitulu	37 988
Müügitulu tegevusalade lõikes	
	12.02.2010 - 30.06.2011
Auditeerimine	37 988
Kokku müügitulu	37 988

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 37988 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 36058 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 1930 eurot.

Muid teenuseid aruandeaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	12.02.2010 - 30.06.2011
Üür ja rent	652
Mitmesugused bürookulud	4 072
Lähetuskulud	1 421
Koolituskulud	870
Riiklikud ja kohalikud maksud	185
Tegevusloamaks	208
Audiitorkogu liikmemaks	511
Kindlustus	296
Muud	1 458
Kokku mitmesugused tegevuskulud	9 673

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	12.02.2010 - 30.06.2011
Palgakulu	9 686
Sotsiaalmaksud	3 236
Kokku tööjõukulud	12 922
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1

Lisa 12 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2011
	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	318
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	282

	12.02.2010 - 30.06.2011
	Ostud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 931

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	
	12.02.2010 - 30.06.2011
Arvestatud tasu	6 905

Dana Audit OÜ seotud osapooled on:

- 1) DagoSent OÜ (juhatuse liige sama isik)
- 2) FIE Dana Mihelson

Aruandeaastal rentis FIE Dana Mihelson ettevõttele kontoriruumi ning DAGOSent OÜ osutas raamatupidamisteenust.

Aruande digitaalallkirjad

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 12.02.2010 - 30.06.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	21.09.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	12.02.2010 - 30.06.2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 985
Kokku	14 985
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	9 444
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 541
Kokku	14 985

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	14 985
Kokku	14 985
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	9 444
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 541
Kokku	14 985

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	37988	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Dana Mihelson	46712230247		40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5023104
E-posti aadress	dana@dagosent.hiiumaa.ee