

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2013

aruandeaasta lõpp: 30.06.2014

ärinimi: Dana Audit OÜ

registrikood: 11894495

tänava nimi ja maja number: Eha 9

linn ja maakond: Kärkla, Hiiu maakond

postisihtnumber: 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	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks neljas majandusaasta.

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 ning ühingus töötaval vandeaudiitoril avaliku sektori vandeaudiitori kutsetase.

Perioodi 01.07.2013- 30.06.2014 müügitulu oli 26020 eurot ning see jaguneb:

1. auditi tasud 23 430 eurot
2. ülevaatuse teenuse tasud 2 590 eurot

Aruandeperioodi tulemuseks kujunes 3764 euro suurune kasum. Järgmiseks majandusaastaks planeeritakse käibe ja kasumi kasvu.

Aruandeaastal põhivarasse ei investeerinud ning samuti ei planeerita järgmiseks majandusaastaks suuremaid investeeringuid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	20 724	15 086	2
Nõuded ja ettemaksed	4 274	6 417	3
Kokku käibevara	24 998	21 503	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	583	1 062	5
Kokku põhivara	583	1 062	
Kokku varad	25 581	22 565	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 668	2 416	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 668	2 416	
Kokku kohustused	1 668	2 416	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 149	4 821	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 764	3 328	
Kokku omakapital	23 913	20 149	
Kokku kohustused ja omakapital	25 581	22 565	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Müügitulu	26 020	22 668	9
Mitmesugused tegevuskulud	-11 460	-7 789	10
Tööjõukulud	-10 317	-11 075	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-479	-479	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 764	3 325	
Muud finantstulud ja -kulud	0	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 764	3 328	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 764	3 328	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 764	3 325	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	479	479	5
Kokku korrigeerimised	479	479	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 143	-4 306	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-748	-83	6
Kokku rahavood äritegevusest	5 638	-585	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	0	3	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	3	
Kokku rahavood	5 638	-582	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 086	15 668	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 638	-582	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20 724	15 086	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2012	12 000	4 821	16 821
Aruandeaasta kasum (kahjum)		3 328	3 328
30.06.2013	12 000	8 149	20 149
Aruandeaasta kasum (kahjum)		3 764	3 764
30.06.2014	12 000	11 913	23 913

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2013/2014. 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

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 vähendamisena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 470 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 470 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku varana (varude koosseisus) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse 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 ostenud 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 remondikuluseid 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 raamatupidamise 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 20-40%

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 müümisel. 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 470

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5
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 pool tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

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 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Pangakonto	20 724	15 086
Kokku raha	20 724	15 086

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 274	4 274
Ostjatelt laekumata arved	4 274	4 274
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 274	4 274
	30.06.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 026	3 026
Ostjatelt laekumata arved	3 601	3 601
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-575	-575
Muud nõuded	391	391
Ettemaksed	3 000	3 000
Tulevaste perioodide kulud	3 000	3 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 417	6 417

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	601	886
Üksikisiku tulumaks	246	414
Sotsiaalmaks	396	667
Kohustuslik kogumispension	24	40
Töötuskindlustusmaksed	6	10
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 273	2 017

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2012			
Soetusmaksumus	479	1 916	2 395
Akumuleeritud kulum	-56	-798	-854
Jääkmaksumus	423	1 118	1 541
Lisandumised äriühenduste kaudu	-96	-383	-479
30.06.2013			
Soetusmaksumus	479	1 916	2 395
Akumuleeritud kulum	-152	-1 181	-1 333
Jääkmaksumus	327	735	1 062
Amortisatsioonikulu	-96	-383	-479
30.06.2014			
Soetusmaksumus	479	1 916	2 395
Akumuleeritud kulum	-248	-1 564	-1 812
Jääkmaksumus	231	352	583

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8	8	
Võlad töövõtjatele	387	387	
Maksuvõlad	1 273	1 273	4
Kokku võlad ja ettemaksed	1 668	1 668	
	30.06.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	12	12	
Võlad töövõtjatele	387	387	
Maksuvõlad	2 017	2 017	4
Kokku võlad ja ettemaksed	2 416	2 416	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	9 411	6 438
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 502	1 711
Kokku tingimuslikud kohustused	11 913	8 149

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 020	22 668
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 020	22 668
Kokku müügitulu	26 020	22 668
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	26 020	22 668
Kokku müügitulu	26 020	22 668

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 26020 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 23430 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 2590 eurot

Eelmise perioodi müügitulu 22668 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 20418 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 2250 eurot.

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Üür ja rent	3 540	1 140
Mitmesugused bürookulud	2 568	2 323
Lähetuskulud	1 400	1 363
Koolituskulud	1 435	610
Riiklikud ja kohalikud maksud	8	86
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	575
Tegevusloamaks	243	155
Audiitorkogu liikmemaks	64	64
Kindlustus	118	109
Muud	2 084	1 364
Kokku mitmesugused tegevuskulud	11 460	7 789

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Palgakulu	7 750	8 300
Sotsiaalmaksud	2 567	2 775
Kokku tööjõukulud	10 317	11 075
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2014	30.06.2013
	Nõuded	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	391

01.07.2013 - 30.06.2014	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 411

01.07.2012 - 30.06.2013	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 524

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Arvestatud tasu	6 800	5 200

Dana Audit OÜ seotud osapoolteks on:

- 1) DAGOsent OÜ (juhatuse liikmega seotud ettevõtja)- osutab osaühingule raamatupidamisteenust.
- 2) FIE Dana Mihelson rendib osaühingule kontoriruumi ja autot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.12.2014

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	17.12.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 149
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 764
Kokku	11 913
Jaotamine	
Dividendideks	6 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 913
Kokku	11 913

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	26020	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Dana Mihkelson	46712230247		12000 EUR

Sidevahendid

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