

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2011

aruandeaasta lõpp: 30.06.2012

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

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks teine majandusaasta. Eelmine majandusaasta aruanne koostati pikema perioodi- 12.02.2010-30.06.2011 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. Aruandeaastal suurendati osakapitali 9444 euro võrra ning nüüd vastab Dana Audit OÜ osakapital audiitorühingule seaduses nõutud osakapitali suurusele.

Perioodi 01.07.2011- 30.06.2012 müügitulu oli 20602 eurot ning see jaguneb:

1. auditi tasud 17907 eurot
2. ülevaatuse teenuse tasud 2695 eurot

Aruandeperioodi kahjumiks kujunes 720 eurot. Järgmiseks majandusaastaks planeeritakse käibe ja kasumi kasvu. Aruandeaastal investeeris osaühing põhivarasse 479 eurot, milleks oli põhiliselt teenuse osutamiseks vajalik arvuti. Järgmisel aastal on plaanis investeerida samas mahus.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	15 668	17 087	2
Nõuded ja ettemaksed	2 111	2 346	
Kokku käibevara	17 779	19 433	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 541	1 501	4
Kokku põhivara	1 541	1 501	
Kokku varad	19 320	20 934	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	2 499	3 393	5
Kokku lühiajalised kohustused	2 499	3 393	
Kokku kohustused	2 499	3 393	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	2 556	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 541	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-720	14 985	
Kokku omakapital	16 821	17 541	
Kokku kohustused ja omakapital	19 320	20 934	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	12.02.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Müügitulu	20 602	37 988	8
Mitmesugused tegevuskulud	-7 531	-9 673	9
Tööjõukulud	-13 363	-12 922	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-439	-415	4
Ärikasum (kahjum)	-731	14 978	
Finantstulud ja -kulud	11	7	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-720	14 985	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-720	14 985	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	12.02.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-731	14 978	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	439	415	4
Kokku korrigeerimised	439	415	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	235	-2 346	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-894	3 393	5
Kokku rahavood äritegevusest	-951	16 440	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-479	-1 916	4
Laekunud intressid	11	7	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-468	-1 909	
Kokku rahavood	-1 419	14 531	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 087	2 556	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 419	14 531	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 668	17 087	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
12.02.2010	2 556		2 556
Aruandeaasta kasum (kahjum)		14 985	14 985
30.06.2011	2 556	14 985	17 541
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-720	-720
Emiteeritud osakapital	9 444	-9 444	0
30.06.2012	12 000	4 821	16 821

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2011/2012. 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 raamatupidamise aastaaruandes toodud võrdlusandmed eelmise mahaandusaasta kohta ei ole selle aasta andmetega otse võrreldavad, sest eelmine mahaandusaasta oli ettevõtte jaoks esimene ja koostatud pikema perioodi- 12.02.2010-30.06.2011 kohta.

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 nüüdsväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda mahaandustegevuses 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. 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 mahaanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määritakse 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 üksikest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määritakse 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
Muu 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)

	30.06.2012	30.06.2011
Arvelduskontod	15 668	17 087
Kokku raha	15 668	17 087

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	846	1 678
Üksikisiku tulumaks	266	187
Sotsiaalmaks	528	397
Kohustuslik kogumispension	32	12
Töötuskindlustusmaksed	25	24
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 697	2 298

Lisa 4 Materiaalne põhivara (eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
12.02.2010			
Soetusmaksumus	0	0	
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	0	0	
Ostud ja parendused	0	1 916	1 916
Amortisatsioonikulu	0	-415	-415
30.06.2011			
Soetusmaksumus	0	1 916	1 916
Akumuleeritud kulum	0	-415	-415
Jääkmaksumus	0	1 501	1 501
Ostud ja parendused	479	0	479
Amortisatsioonikulu	-56	-383	-439
30.06.2012			
Soetusmaksumus	479	1 916	2 395
Akumuleeritud kulum	-56	-798	-854
Jääkmaksumus	423	1 118	1 541

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	0	282	11
Võlad töövõtjatele	643	495	
Maksuvõlad	1 697	2 298	3
Muud võlad	159	318	11
Kokku võlad ja ettemaksed	2 499	3 393	

Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	3 809	11 838
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 012	3 147
Kokku tingimuslikud kohustused	4 821	14 985

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Osakapital	12 000	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Aruandeaastal suurendati osakapitali fondi emissiooniga 9444 euro võrra. Dana Audit OÜ osakapital vastab audiitorühingu nõutava osakapitali suurusele.		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	12.02.2010 - 30.06.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	20 602	37 988
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 602	37 988
Kokku müügitulu	20 602	37 988
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	20 602	37 988
Kokku müügitulu	20 602	37 988

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 20602 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 17907 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 2695 eurot

Eelmise perioodi (12.02.2010- 30.06.2011) müügitulu 37988 eurot jaguneb:

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

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Aruandeaasta müügitulu ja eelmise majandusaasta müügitulud ei ole otse võrreldavad, sest eelmine majandusaasta oli ettevõtte jaoks esimene majandusaasta ning selle pikkus oli 17 kuud.

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	12.02.2010 - 30.06.2011
Üür ja rent	600	652
Mitmesugused bürookulud	3 632	4 072
Lähetuskulud	900	1 421
Koolituskulud	616	870
Riiklikud ja kohalikud maksud	76	185
Tegevusloamaks	218	208
Audiitorkogu liikmemaks	64	511
Kindlustus	110	296
Muud	1 315	1 458
Kokku mitmesugused tegevuskulud	7 531	9 673

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	12.02.2010 - 30.06.2011
Palgakulu	10 010	9 686
Sotsiaalmaksud	3 353	3 236
Kokku tööjõukulud	13 363	12 922
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2012	30.06.2011
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	159	318
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	282

	01.07.2011 - 30.06.2012	12.02.2010 - 30.06.2011
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	992	1 931

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2011 - 30.06.2012	12.02.2010 - 30.06.2011
Arvestatud tasu	6 500	6 905

Dana Audit OÜ seotud osapoolteks on:

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

vt ka lisa 5 Võlad ja ettemaksed.

Aruande digitaalallkirjad

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2011 - 30.06.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	05.12.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 541
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-720
Kokku	4 821
Katmine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 821
Kokku	4 821

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.06.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 541
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-720
Kokku	4 821
Katmine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 821
Kokku	4 821

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	20602	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