

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2012

aruandeaasta lõpp: 30.06.2013

ärinimi: Dana Audit OÜ

registrikood: 11894495

tänavanimi: Eha 9

maja ja korteri number:

linn: Kärda linn

maakond: Hiiu maakond

postisihthumber: 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	12
Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks kolmas 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 01.07.2012- 30.06.2013 müügitulu oli 22668 eurot ning see jaguneb:

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

Aruandeperioodi tulemuseks kujunes 3328 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)

	30.06.2013	30.06.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	15 086	15 668	2
Nõuded ja ettemaksed	6 417	2 111	3
Kokku käibevara	21 503	17 779	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 062	1 541	5
Kokku põhivara	1 062	1 541	
Kokku varad	22 565	19 320	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	2 416	2 499	6
Kokku lühiajalised kohustused	2 416	2 499	
Kokku kohustused	2 416	2 499	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 821	5 541	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 328	-720	
Kokku omakapital	20 149	16 821	
Kokku kohustused ja omakapital	22 565	19 320	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Müügitulu	22 668	20 602	9
Mitmesugused tegevuskulud	-7 789	-7 531	10
Tööjõukulud	-11 075	-13 363	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-479	-439	5
Ärikasum (kahjum)	3 325	-731	
Finantstulud ja -kulud	3	11	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 328	-720	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 328	-720	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 325	-731	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	479	439	5
Kokku korrigeerimised	479	439	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 306	235	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-83	-894	6
Kokku rahavood äritegevusest	-585	-951	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-479	5
Laekunud intressid	3	11	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3	-468	
Kokku rahavood	-582	-1 419	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 668	17 087	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-582	-1 419	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	15 086	15 668	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)		3 328	3 328
30.06.2013	12 000	8 149	20 149

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2012/2013. 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, seadmed, 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 ettevõttele 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)

	30.06.2013	30.06.2012
Arvelduskontod	15 086	15 668
Kokku raha	15 086	15 668

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 026	3 026			
Ostjatelt laekumata arved	3 601	3 601			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-575	-575			10
Muud nõuded	391	391			12
Ettemaksed	3 000	3 000			
Tulevaste perioodide kulud	3 000	3 000			
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 417	6 417			

	30.06.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 111	2 111			
Ostjatelt laekumata arved	2 111	2 111			
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 111	2 111			

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	886	846
Üksikisiku tulumaks	414	266
Sotsiaalmaks	667	528
Kohustuslik kogumispension	40	32
Töötuskindlustusmaksed	10	25
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 017	1 697

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
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

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	12	12			
Võlad töövõtjatele	387	387			
Maksuvõlad	2 017	2 017			4
Kokku võlad ja ettemaksed	2 416	2 416			

	30.06.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad töövõtjatele	643	643			
Maksuvõlad	1 697	1 697			4
Muud võlad	159	159			
Muud viitvõlad	159	159			12
Kokku võlad ja ettemaksed	2 499	2 499			

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	6 438	3 809
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 711	1 012
Kokku tingimuslikud kohustused	8 149	4 821

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	22 668	20 602
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	22 668	20 602
Kokku müügitulu	22 668	20 602
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	22 668	20 602
Kokku müügitulu	22 668	20 602

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suuruselt:

Aruandeaasta müügitulu 22668 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 20418 eurot
- 2) ülevaatus teenuse tasud 2250 eurot

Eelmise perioodi müügitulu 20602 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 17907 eurot
- 2) ülevaatus teenuse tasud 2695 eurot.

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Üür ja rent	1 140	600	
Mitmesugused bürookulud	2 323	3 632	
Lähetuskulud	1 363	900	
Koolituskulud	610	616	
Riiklikud ja kohalikud maksud	86	76	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	575	0	3
Tegevusloamaks	155	218	
Audiitorkogu liikmemaks	64	64	
Kindlustus	109	110	
Muud	1 364	1 315	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	7 789	7 531	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Palgakulu	8 300	10 010
Sotsiaalmaksud	2 775	3 353
Kokku tööjõukulud	11 075	13 363
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2013	30.06.2012
	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	391	159

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Arvestatud tasu	5 200	6 500

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: 02.12.2013

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2012 - 30.06.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	03.12.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 821
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 328
Kokku	8 149
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 149
Kokku	8 149

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	22668	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