

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: Dana Audit OÜ

registrikood: 11894495

tänavanimi ja maja number: Eha 9

linn: Kärkla linn

vald: Hiiu vald

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	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 Tulumaks	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks kuues 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 01.07.2015- 30.06.2016 müügitulu oli 26926 eurot ning see jaguneb:

- | | |
|--|--------------|
| 1. auditi tasud | 21 935 eurot |
| 2. ülevaatuse teenuse tasud | 2 301 eurot |
| 3. muud kindlustandvad audiiditeenused | 2 290 eurot |
| 4. muud teenused | 400 eurot |

Müügitulud vähenesid võrreldes eelmise aastaga 3%

Aruandeperioodi tulemuseks kujunes 6120 euro suurune kasum. Järgmiseks majandusaastaks planeeritakse müügitulusid samas mahus.

Aruandeaastal ei investeeritud põhivaradesse. Ka järgmiseks majandusaastaks ei planeerita suuremaid investeeringuid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	32 051	27 963	2
Nõuded ja ettemaksed	1 267	2 936	3
Kokku käibevara	33 318	30 899	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	317	576	5
Kokku põhivara	317	576	
Kokku varad	33 635	31 475	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	3 787	2 747	6
Kokku lühiajalised kohustused	3 787	2 747	
Kokku kohustused	3 787	2 747	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 728	5 913	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 120	10 815	
Kokku omakapital	29 848	28 728	
Kokku kohustused ja omakapital	33 635	31 475	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	26 926	27 662	9
Mitmesugused tegevuskulud	-7 994	-7 399	10
Tööjõukulud	-11 305	-7 448	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-259	-502	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	7 368	12 313	
Muud finantstulud ja -kulud	2	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 370	12 315	
Tulumaks	-1 250	-1 500	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 120	10 815	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	7 368	12 313	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	259	502	5
Kokku korrigeerimised	259	502	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 669	1 338	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 040	1 079	6
Laekunud intressid	2	2	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 250	-1 500	12
Kokku rahavood äritegevusest	9 088	13 734	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-495	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-495	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-5 000	-6 000	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 000	-6 000	
Kokku rahavood	4 088	7 239	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 963	20 724	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 088	7 239	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	32 051	27 963	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	12 000	11 913	23 913
Aruandeaasta kasum (kahjum)		10 815	10 815
Makstud dividendid		-6 000	-6 000
30.06.2015	12 000	16 728	28 728
Aruandeaasta kasum (kahjum)		6 120	6 120
Makstud dividendid		-5 000	-5 000
30.06.2016	12 000	17 848	29 848

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2015/2016. 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 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 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

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.

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 20/80 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)

	30.06.2016	30.06.2015
Pangakonto	32 051	27 963
Kokku raha	32 051	27 963

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 267	1 267
Ostjatelt laekumata arved	1 267	1 267
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 267	1 267
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 936	2 936
Ostjatelt laekumata arved	2 936	2 936
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 936	2 936

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	736	1 132
Üksikisiku tulumaks	392	294
Sotsiaalmaks	660	495
Kohustuslik kogumispension	40	30
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 828	1 951

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2014			
Soetusmaksumus	479	1 916	2 395
Akumuleeritud kulum	-248	-1 564	-1 812
Jääkmaksumus	231	352	583
Ostud ja parendused	495	0	495
Amortisatsioonikulu	-150	-352	-502
30.06.2015			
Soetusmaksumus	974	1 916	2 890
Akumuleeritud kulum	-398	-1 916	-2 314
Jääkmaksumus	576	0	576
Amortisatsioonikulu	-259	0	-259
30.06.2016			
Soetusmaksumus	974	0	974
Akumuleeritud kulum	-657	0	-657
Jääkmaksumus	317	0	317

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	11	11	
Võlad töövõtjatele	784	784	
Maksuvõlad	1 828	1 828	4
Muud võlad	1 164	1 164	
Muud viitvõlad	1 164	1 164	13
Kokku võlad ja ettemaksed	3 787	3 787	
	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	12	12	
Võlad töövõtjatele	784	784	
Maksuvõlad	1 951	1 951	4
Kokku võlad ja ettemaksed	2 747	2 747	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	14 278	13 382
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 570	3 346
Kokku tingimuslikud kohustused	17 848	16 728

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 926	27 662
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 926	27 662
Kokku müügitulu	26 926	27 662
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	26 526	27 662
Inspekteerimine	400	0
Kokku müügitulu	26 926	27 662

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 26926 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 21935 eurot
- 2) ülevaatus teenuse tasud 2301 eurot
- 3) muud kindlustandvad audiitorteenused 2290 eurot.
- 4) inpekteerimise tasu 400 eurot

Eelmise perioodi müügitulu 27662 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 20865 eurot
- 2) ülevaatus teenuse tasud 4904 eurot
- 3) muud kindlustandvad audiitorteenused 1890 eurot

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Üür ja rent	600	600
Mitmesugused bürookulud	1 794	1 985
Lähetuskulud	711	1 017
Koolituskulud	330	435
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	11
Tegevusloamaks	277	260
Audiitorkogu liikmemaks	64	64
Kindlustus	169	163
Muud	4 049	2 864
Kokku mitmesugused tegevuskulud	7 994	7 399

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Palgakulu	8 500	5 600
Sotsiaalmaksud	2 805	1 848
Kokku tööjõukulud	11 305	7 448
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2015 - 30.06.2016		01.07.2014 - 30.06.2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	5 000	1 250	6 000	1 500
Eesti	5 000	1 250	6 000	1 500
Kokku	5 000	1 250	6 000	1 500

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016
	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 164

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	984
01.07.2014 - 30.06.2015	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	984

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	8 500	5 600

Dana Audit OÜ seotud osapoolteks on:

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.09.2016

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	16.09.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 728
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 120
Kokku	17 848
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 848
Kokku	17 848

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	26926	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