

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2016

aruandeaasta lõpp: 30.06.2017

ärinimi: Dana Audit OÜ

registrikood: 11894495

tänava nimi ja maja number: Eha 9

linn: Kärkla linn

vald: Hiiu vald

maakond: Hiiu maakond

postisihtnumber: 92414

telefon: +372 5023104

e-posti aadress: dana@dagosent.hiiumaa.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Tulumaks	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks seitsmes 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 01.07.2016- 30.06.2017 müügitulu oli 30144 eurot ning see jaguneb:

- | | |
|--|--------------|
| 1. auditi tasud | 23 435 eurot |
| 2. ülevaatuse teenuse tasud | 3 039 eurot |
| 3. muud kindlustandvad audiiditeenused | 3 320 eurot |
| 4. muud teenused | 350 eurot |

Müügitulud suurenesid võrreldes eelmise aastaga 12%

Aruandeperioodi tulemuseks kujunes 11113 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)

	30.06.2017	30.06.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	49 919	32 051	2
Nõuded ja ettemaksed	1 716	1 267	3
Kokku käibevarad	51 635	33 318	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	599	317	5
Kokku põhivarad	599	317	
Kokku varad	52 234	33 635	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	11 273	3 787	6
Kokku lühiajalised kohustised	11 273	3 787	
Kokku kohustised	11 273	3 787	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 848	11 728	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 113	6 120	
Kokku omakapital	40 961	29 848	
Kokku kohustised ja omakapital	52 234	33 635	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Müügitulu	30 144	26 926	9
Mitmesugused tegevuskulud	-9 026	-7 994	10
Tööjõukulud	-9 709	-11 305	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-300	-259	5
Ärikasum (kahjum)	11 109	7 368	
Muud finantstulud ja -kulud	4	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	11 113	7 370	
Tulumaks	0	-1 250	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 113	6 120	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2016/2017. 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 on väikeettevõtja ja aruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud aruandena.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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. 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 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 470

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
masinad, seadmed ja inventar	5

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustis 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 kohustisi. 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)

	30.06.2017	30.06.2016
Pangakonto	49 919	32 051
Kokku raha	49 919	32 051

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 716	1 716
Ostjatelt laekumata arved	1 716	1 716
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 716	1 716
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 289	736
Üksikisiku tulumaks	392	392
Sotsiaalmaks	660	660
Kohustuslik kogumispension	40	40
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 381	1 828

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	582		582
Amortisatsioonikulu	-300		-300
30.06.2017			
Soetusmaksumus	1 556	0	1 556
Akumuleeritud kulum	-957	0	-957
Jääkmaksumus	599	0	599

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	29	29	
Võlad töövõtjatele	784	784	
Maksuvõlad	2 381	2 381	4
Muud võlad	8 079	8 079	
Muud viitvõlad	8 079	8 079	13
Kokku võlad ja ettemaksed	11 273	11 273	

	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	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	23 169	14 278
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 792	3 570
Kokku tingimuslikud kohustised	28 961	17 848

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	30 144	26 926
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	30 144	26 926
Kokku müügitulu	30 144	26 926
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	29 794	26 526
Inspekteerimine	350	400
Kokku müügitulu	30 144	26 926

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 30144 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 23435 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 3039 eurot
- 3) muud kindlustandvad audiitorteenused 3320 eurot.
- 4) inspekteerimise tasu 350 eurot

Eelmise perioodi müügitulu 26926 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 21935 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 2301 eurot
- 3) muud kindlustandvad audiitorteenused 2290 eurot
- 4) inspekteerimise tasu 400 eurot

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Üür ja rent	600	600
Mitmesugused bürookulud	2 544	1 794
Lähetuskulud	1 537	711
Koolituskulud	460	330
Tegevusloamaks	265	277
Audiitorkogu liikmemaks	64	64
Kindlustus	168	169
Muud	3 388	4 049
Kokku mitmesugused tegevuskulud	9 026	7 994

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Palgakulu	7 300	8 500	13
Sotsiaalmaksud	2 409	2 805	
Kokku tööjõukulud	9 709	11 305	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1	

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

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

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2017	30.06.2016
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	8 079	1 164

Ostud ja müügid

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	984	984

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016

Arvestatud tasu	7 300	8 500
-----------------	-------	-------

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: 01.11.2017

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	01.11.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 848
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 113
Kokku	28 961
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 961
Kokku	28 961

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 848
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 113
Kokku	28 961
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 961
Kokku	28 961

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	30144	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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