

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

ärinimi: Dana Audit OÜ

registrikood: 11894495

tänavanimi: Eha tn 9

linn: Kärkla linn

vald: Hiiumaa vald

maakond: Hiiu maakond

postisihnumber: 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	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Tulumaks	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks kaheksas 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 01.07.2017- 30.06.2018 müügitulu oli 31672 eurot ning see jaguneb:

- | | |
|---|--------------|
| 1. auditi tasud | 21 040 eurot |
| 2. ülevaatuse teenuse tasud | 7 953 eurot |
| 3. muud kindlustandvad audiitorteenused | 2 679 eurot |

Müügitulud suurenesid võrreldes eelmise aastaga 5%

Aruandeperioodi tulemuseks kujunes 8 581 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)

	30.06.2018	30.06.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	42 807	49 919	2
Nõuded ja ettemaksed	5 135	1 716	3
Kokku käibevarad	47 942	51 635	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	369	599	5
Kokku põhivarad	369	599	
Kokku varad	48 311	52 234	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 769	11 273	6
Kokku lühiajalised kohustised	3 769	11 273	
Kokku kohustised	3 769	11 273	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 961	17 848	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 581	11 113	
Kokku omakapital	44 542	40 961	
Kokku kohustised ja omakapital	48 311	52 234	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Müügitulu	31 672	30 144	9
Mitmesugused tegevuskulud	-12 305	-9 026	10
Tööjõukulud	-9 310	-9 709	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-230	-300	5
Ärikasum (kahjum)	9 827	11 109	
Muud finantstulud ja -kulud	4	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 831	11 113	
Tulumaks	-1 250	0	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 581	11 113	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2017/2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele.

Dana Audit on väikeettevõtja ja aruanne on koostatud väikeettevõtja lühendatud aruandena.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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 vähendamisenä.

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. Materiaalsed 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 ja seadmed	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 ettevõtte 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)

	30.06.2018	30.06.2017
Pangakonto	42 807	49 919
Kokku raha	42 807	49 919

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 135	5 135
Ostjatelt laekumata arved	5 135	5 135
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 135	5 135
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	610	1 289
Üksikisiku tulumaks	392	392
Sotsiaalmaks	660	660
Kohustuslik kogumispension	40	40
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 702	2 381

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
30.06.2016		
Soetusmaksumus	974	974
Akumuleeritud kulum	-657	-657
Jääkmaksumus	317	317
Ostud ja parendused	582	582
Amortisatsioonikulu	-300	-300
30.06.2017		
Soetusmaksumus	1 556	1 556
Akumuleeritud kulum	-957	-957
Jääkmaksumus	599	599
Amortisatsioonikulu	-230	-230
30.06.2018		
Soetusmaksumus	582	582
Akumuleeritud kulum	-213	-213
Jääkmaksumus	369	369

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	28	28	
Võlad töövõtjatele	784	784	
Maksuvõlad	1 702	1 702	4
Muud võlad	1 255	1 255	
Muud viitvõlad	1 255	1 255	13
Kokku võlad ja ettemaksed	3 769	3 769	
	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	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	26 034	23 169
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 508	5 792
Kokku tingimuslikud kohustised	32 542	28 961

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	31 672	30 144
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	31 672	30 144
Kokku müügitulu	31 672	30 144
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	31 672	29 794
Inspekteerimine	0	350
Kokku müügitulu	31 672	30 144

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 31672 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 21040 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 7953 eurot
- 3) muud kindlustandvad audiitorteenused 2679 eurot.

Eelmise perioodi 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

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Üür ja rent	600	600
Mitmesugused bürookulud	4 025	2 544
Lähetuskulud	1 077	1 537
Koolituskulud	1 354	460
Tegevusloamaks	119	265
Audiitorkogu liikmemaks	64	64
Kindlustus	167	168
Järevalvetasu	400	0
Muud	4 499	3 388
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 305	9 026

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Palgakulu	7 000	7 300
Sotsiaalmaksud	2 310	2 409
Kokku tööjõukulud	9 310	9 709
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	01.07.2017 - 30.06.2018	
	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

	30.06.2018	30.06.2017
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 255	8 079

Ostud ja müügid

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	984	984

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Arvestatud tasu	7 000	7 300

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: 07.12.2018

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	07.12.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 961
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 581
Kokku	32 542
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	32 542
Kokku	32 542

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 961
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 581
Kokku	32 542
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	32 542
Kokku	32 542

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	31672	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Dana Mihelson	46712230247	Kärdla linn, Hiiumaa vald, Hiiumaa maakond, Eesti	12000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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