

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2018

aruandeaasta lõpp: 30.06.2019

ärinimi: Dana Audit OÜ

registrikood: 11894495

tänavanimi: Eha tn 9

maja number:

linn: Kärkla linn

vald: Hiiumaa 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
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 üheksas majandusaasta.

Dana Audit OÜ on audiitorühing, mille põhitegevuseks on auditeerimine ja sellega seotud teenused. Ettevõtte on spetsialiseerunud väike ja keskmise suurusega ettevõtete auditeerimisele.

Audiitorühingul on alates 08.03.2010 tegevusluba ning ühingus töötaval vandeaudiitoril avaliku sektori vandeaudiitori kutsetase.

Perioodi 01.07.2018- 30.06.2019 müügitulu oli 23 624 eurot ning see jaguneb:

- | | |
|---|--------------|
| 1. auditi tasud | 13 970 eurot |
| 2. ülevaatuse teenuse tasud | 6 975 eurot |
| 3. muud kindlustandvad audiitorteenused | 2 679 eurot |

Müügitulud vähenesid võrreldes eelmise aastaga 25%. Müügitulude vähenemise põhjuseks oli see, et võrreldes eelmiste aastatega ei olnud sel aastal enam kohalike omavalitsuste üksuste auditeid ning ühe auditi lõpetamine läks üle järgmisse majandusaastasse.

Aruandeperioodi tulemuseks kujunes 389 euro suurune kahjum. Järgmiseks majandusaastaks planeeritakse müügitulude kasvu 10%.

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	38 716	42 807	2
Nõuded ja ettemaksed	4 825	5 135	3
Kokku käibevarad	43 541	47 942	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 792	369	5
Kokku põhivarad	3 792	369	
Kokku varad	47 333	48 311	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 180	3 769	6
Kokku lühiajalised kohustised	3 180	3 769	
Kokku kohustised	3 180	3 769	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 542	23 961	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-389	8 581	
Kokku omakapital	44 153	44 542	
Kokku kohustised ja omakapital	47 333	48 311	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Müügitulu	23 624	31 672	9
Mitmesugused tegevuskulud	-15 860	-12 305	10
Tööjõukulud	-7 980	-9 310	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-177	-230	5
Ärikasum (kahjum)	-393	9 827	
Muud finantstulud ja -kulud	4	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-389	9 831	
Tulumaks	0	-1 250	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-389	8 581	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2018/2019. 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, 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 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)

	30.06.2019	30.06.2018
Pangakonto	38 716	42 807
Kokku raha	38 716	42 807

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 825	4 825
Ostjatelt laekumata arved	4 825	4 825
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 825	4 825
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 250	610
Üksikisiku tulumaks	392	392
Sotsiaalmaks	660	660
Kohustuslik kogumispension	40	40
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 342	1 702

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
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
Ostud ja parendused	3 600	3 600
Amortisatsioonikulu	-177	-177
30.06.2019		
Soetusmaksumus	4 182	4 182
Akumuleeritud kulum	-390	-390
Jääkmaksumus	3 792	3 792

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	54	54	
Võlad töövõtjatele	784	784	
Maksuvõlad	2 342	2 342	4
Kokku võlad ja ettemaksed	3 180	3 180	
	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	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	25 722	26 034
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 431	6 508
Kokku tingimuslikud kohustised	32 153	32 542

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	23 624	31 672
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 624	31 672
Kokku müügitulu	23 624	31 672
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditorteenused	23 624	31 672
Kokku müügitulu	23 624	31 672

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 23624 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 13970 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 6975 eurot
- 3) muud kindlustandvad auditorteenused 2679 eurot.

Eelmise perioodi müügitulu 31672 eurot jaguneb:

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

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Üür ja rent	3 000	600
Mitmesugused bürookulud	4 409	4 025
Lähetuskulud	1 643	1 077
Koolituskulud	323	1 354
Tegevusloamaks	158	119
Audiitorkogu liikmemaks	75	64
Kindlustus	167	167
Järevalvetasu	400	400
Muud	5 685	4 499
Kokku mitmesugused tegevuskulud	15 860	12 305

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Palgakulu	6 000	7 000
Sotsiaalmaksud	1 980	2 310
Kokku tööjõukulud	7 980	9 310
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

	30.06.2019	30.06.2018
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 255

Ostud ja müügid

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
	Ostud	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 456	984

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Arvestatud tasu	6 000	7 000

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: 14.11.2019

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	15.11.2019

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 542
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-389
Kokku	32 153
Katmine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 153
Kokku	32 153

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 542
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-389
Kokku	32 153
Katmine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	29 153
Kokku	32 153

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	23624	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