

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2019

aruandeaasta lõpp: 30.06.2020

ärinimi: Dana Audit OÜ

registrikood: 11894495

tänavanimi: Eha tn 9

maja ja korteri 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
Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks kümnes 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 01.07.2019- 30.06.2020 müügitulu oli 31 721 eurot ning see jaguneb:

- | | |
|---|--------------|
| 1. auditi tasud | 21 700 eurot |
| 2. ülevaatuse teenuse tasud | 7 342 eurot |
| 3. muud kindlustandvad audiitorteenused | 2 679 eurot |

Müügitulud kasvas võrreldes eelmise aastaga 19% ja aruandeperioodi tulemuseks kujunes 9259 euro suurune kasum. Järgmiseks majandusaastaks planeeritakse müügitulude kasvu 5%. 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)

	30.06.2020	30.06.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	45 311	38 716	2
Nõuded ja ettemaksed	6 505	4 825	3
Kokku käibevarad	51 816	43 541	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 956	3 792	5
Kokku põhivarad	2 956	3 792	
Kokku varad	54 772	47 333	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 360	3 180	6
Kokku lühiajalised kohustised	4 360	3 180	
Kokku kohustised	4 360	3 180	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 153	32 542	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 259	-389	
Kokku omakapital	50 412	44 153	
Kokku kohustised ja omakapital	54 772	47 333	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019	Lisa nr
Müügitulu	31 721	23 624	9
Mitmesugused tegevuskulud	-10 905	-15 860	10
Tööjõukulud	-9 975	-7 980	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-836	-177	5
Ärikasum (kahjum)	10 005	-393	
Muud finantstulud ja -kulud	4	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 009	-389	
Tulumaks	-750	0	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 259	-389	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2019/2020. 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)

	30.06.2020	30.06.2019
Pangakonto	45 311	38 716
Kokku raha	45 311	38 716

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 505	6 505
Ostjatelt laekumata arved	6 505	6 505
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 505	6 505
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 034	1 250
Üksikisiku tulumaks	294	392
Sotsiaalmaks	495	660
Kohustuslik kogumispension	30	40
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 853	2 342

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
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
Amortisatsioonikulu	-836	-836
30.06.2020		
Soetusmaksumus	4 182	4 182
Akumuleeritud kulum	-1 226	-1 226
Jääkmaksumus	2 956	2 956

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	44	44	
Võlad töövõtjatele	392	392	
Maksuvõlad	2 853	2 853	6
Muud võlad	1 071	1 071	
Muud viitvõlad	1 071	1 071	13
Kokku võlad ja ettemaksed	4 360	4 360	
	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	54	54	
Võlad töövõtjatele	784	784	
Maksuvõlad	2 342	2 342	6
Kokku võlad ja ettemaksed	3 180	3 180	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	30 730	25 722
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 682	6 431
Kokku tingimuslikud kohustised	38 412	32 153

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	31 721	23 624
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	31 721	23 624
Kokku müügitulu	31 721	23 624
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditorteenused	31 721	23 624
Kokku müügitulu	31 721	23 624

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 31721 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 21700 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 7342 eurot
- 3) muud kindlustandvad auditorteenused 2679 eurot.

Eelmise perioodi müügitulu 23624 eurot jaguneb:

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

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
Üür ja rent	600	3 000
Mitmesugused bürookulud	5 336	4 409
Lähetuskulud	932	1 643
Koolituskulud	414	323
Tegevusloamaks	118	158
Audiitorkogu liikmemaks	100	75
Audiitori vastutuskindlustus	167	167
Järevalvetasu	400	400
Muud	2 838	5 685
Kokku mitmesugused tegevuskulud	10 905	15 860

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019	Lisa nr
Palgakulu	7 500	6 000	13
Sotsiaalmaksud	2 475	1 980	
Kokku tööjõukulud	9 975	7 980	
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	01.07.2019 - 30.06.2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	3 000	750
Eesti	3 000	750
Kokku	3 000	750

Lisa 13 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2020	30.06.2019
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 071	0

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste 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		
	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
Arvestatud tasu	7 500	6 000

Dana Audit OÜ seotud osapoolteks on:

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

Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koroonaviiruse (COVID-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades eriolukorra väljakuulutamise ning probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Ettevõtte käsitleb seda haiguspuhangut ja eriolukorda mittekorrigeeriva aruandekuupäeva järgse sündmusena.

Jälgime olukorda hoolikalt ja praegusele positsioonile tuginedes ei avalda see märkimisväärset negatiivset mõju meie tegevusele. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea me otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist haiguspuhangu võimaliku mõju kohta ettevõtetele ja tema finantsnäitajatele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.12.2020

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2019 - 30.06.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	17.12.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 259
Kokku	38 412
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	38 412
Kokku	38 412

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 259
Kokku	38 412
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	38 412
Kokku	38 412

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	31721	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