

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2022

aruandeaasta lõpp: 30.06.2023

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 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Dana Audit OÜ asutati 12.02.2010 ja seega on käesolev majandusaasta ettevõtte jaoks kolmeteistkümnes 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 01.07.2022- 30.06.2023 müügitulu oli 50 263 eurot ning see jaguneb:

- | | |
|---|--------------|
| 1. auditi tasud | 31 163 eurot |
| 2. ülevaatuse teenuse tasud | 15 100 eurot |
| 3. muud kindlustandvad audiitorteenused | 4 000 eurot |

Müügitulud kasvas võrreldes eelmise aastaga 20% ja aruandeperioodi tulemuseks kujunes 17 453 euro suurune kasum. Järgmiseks majandusaastaks planeeritakse müügitulude kasvu 2%. 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)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 756	27 213	2
Nõuded ja ettemaksed	17 557	3 900	3
Kokku käibevarad	54 313	31 113	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	34 000	58 000	3
Materiaalsed põhivarad	720	1 440	5
Kokku põhivarad	34 720	59 440	
Kokku varad	89 033	90 553	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 939	2 912	6
Kokku lühiajalised kohustised	3 939	2 912	
Kokku kohustised	3 939	2 912	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 641	55 669	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 453	19 972	
Kokku omakapital	85 094	87 641	
Kokku kohustised ja omakapital	89 033	90 553	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	50 263	42 045	9
Mitmesugused tegevuskulud	-16 200	-12 307	10
Tööjõukulud	-11 571	-9 576	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-720	-739	5
Ärikasum (kahjum)	21 772	19 423	
Intressitulud	681	549	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 453	19 972	
Tulumaks	-5 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 453	19 972	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Dana Audit OÜ 2022/2023. 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 500**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)

	30.06.2023	30.06.2022
Pangakonto	11 756	27 213
Deposiit	25 000	0
Kokku raha	36 756	27 213

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 160	2 160		
Ostjatelt laekumata arved	2 160	2 160		
Nõuded seotud osapoolte vastu	34 397	397	34 000	12
Laenuõuded	15 000	15 000		
Kokku nõuded ja ettemaksed	51 557	17 557	34 000	

	30.06.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 600	3 600		
Ostjatelt laekumata arved	3 600	3 600		
Nõuded seotud osapoolte vastu	58 300	300	58 000	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	61 900	3 900	58 000	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 399	1 541
Üksikisiku tulumaks	294	274
Sotsiaalmaks	495	462
Kohustuslik kogumispension	30	28
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 218	2 305

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
30.06.2021		
Soetusmaksumus	4 182	4 182
Akumuleeritud kulum	-2 003	-2 003
Jääkmaksumus	2 179	2 179
Amortisatsioonikulu	-739	-739
30.06.2022		
Soetusmaksumus	4 182	4 182
Akumuleeritud kulum	-2 742	-2 742
Jääkmaksumus	1 440	1 440
Amortisatsioonikulu	-720	-720
30.06.2023		
Soetusmaksumus	4 182	4 182
Akumuleeritud kulum	-3 462	-3 462
Jääkmaksumus	720	720

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	32	32	
Võlad töövõtjatele	588	588	
Võlad seotud osapooltele	101	101	12
Maksuvõlad	3 218	3 218	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 939	3 939	
	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	58	58	
Võlad töövõtjatele	549	549	
Maksuvõlad	2 305	2 305	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 912	2 912	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	58 475	60 513
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	14 619	15 128
Kokku tingimuslikud kohustised	73 094	75 641

Lisa 8 Osakapital (eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	50 263	42 045
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	50 263	42 045
Kokku müügitulu	50 263	42 045
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditorteenused	50 263	42 045
Kokku müügitulu	50 263	42 045

Ülevaade audiitorettevõtja kliendilepingu tasude suurusest:

Aruandeaasta müügitulu 50 263 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 31 163 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 15 100 eurot
- 3) muud kindlustandvad auditorteenused 4 000 eurot.

Eelmise perioodi müügitulu 42 045 eurot jaguneb:

- 1) auditi tasud 26 745 eurot
- 2) ülevaatuse teenuse tasud 13 150 eurot
- 3) muud kindlustandvad auditorteenused 2 150 eurot

Muid teenuseid aruandeaastal ega ka eelmisel majandusaastal ei osutatud.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Üür ja rent	600	600
Mitmesugused bürookulud	3 336	3 212
Lähetuskulud	1 273	1 649
Koolituskulud	792	690
Tegevusloamaks	168	153
Audiitorkogu liikmemaks	100	100
Audiitori vastutuskindlustus	166	181
Järevalvetasu	420	400
Muud	9 345	5 322
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 200	12 307

Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Palgakulu	8 700	7 200
Sotsiaalmaksud	2 871	2 376
Kokku tööjõukulud	11 571	9 576
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	397	300	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	397	300	

PIKAAJALISED	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 000	58 000	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 000	58 000	

Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	101	0	6
Kokku võlad ja ettemaksed	101	0	

ANTUD LAENUD	30.06.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	34 000	25 000	1 000	58 000	549	3
Kokku antud laenud	34 000	25 000	1 000	58 000	549	

ANTUD LAENUD	30.06.2022	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	58 000	24 000	34 000	680	3
Kokku antud laenud	58 000	24 000	34 000	680	

OSTETUD	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 684	1 984
Kokku ostetud	3 684	1 984

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Arvestatud tasu	8 700	7 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.12.2023

Dana Audit OÜ (registrikood: 11894495) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DANA MIHELSON	Juhatuse liige	11.12.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 453
Kokku	73 094
Jaotamine	
Dividendideks	2 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	71 094
Kokku	73 094

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 641
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 453
Kokku	73 094
Jaotamine	
Dividendideks	2 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	71 094
Kokku	73 094

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	50263	100.00%	Jah

Sidevahendid

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