

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016**ärinimi:** Haiba Audit Osaühing**registrikood:** 10088065

tänava/talu nimi, Telliskivi tn 8

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10611

telefon: +372 5299935

e-posti aadress: virge@haiba.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Müügitulu	12
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Haiba Audit OÜ on registreeritud kui audiitoräriühing ning omab vandeaudiitori tegevusluba nr.43.

2016.a. oli Haiba Audit OÜ põhitegevusaladeks audiitorteenus ja raamatupidamisteenus. Kogukäibest, milleks oli 77,2 tuh. eur, moodustasid erinevad audiitorteenused 60% raamatupidamisteenus 40%.

Osaühingus töötab teenuse osutamisel kaks täis tööajaga inimest. Üks neist on atesteeritud vandeaudiitor. Vajadusel kasutatakse ka abitööjõudu. 2016.a olid kulutused tööjõule koos maksudega 32,1 tuh .eur. .

Osaühing Haiba Audit poolt osutatud audiitorteenused on kindlustatud ERGO Insurance SE .

Virge Haiba

Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	77 625	64 281	
Finantsinvesteeringud	7 314	7 314	2
Nõuded ja ettemaksed	3 770	6 288	3
Kokku käibevarad	88 709	77 883	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	16 370	17 990	5
Kokku põhivarad	16 370	17 990	
Kokku varad	105 079	95 873	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 052	1 038	6
Võlad ja ettemaksed	37 179	28 050	7
Kokku lühiajalised kohustised	38 231	29 088	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 639	9 694	6
Kokku pikaajalised kohustised	8 639	9 694	
Kokku kohustised	46 870	38 782	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 002	12 002	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 833	19 308	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 118	25 525	
Kokku omakapital	58 209	57 091	
Kokku kohustised ja omakapital	105 079	95 873	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	77 170	77 205	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-49	-400	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 419	-11 004	
Tööjõukulud	-32 112	-31 592	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 620	-1 620	
Muud ärikulud	-934	-1 194	
Ärikasum (kahjum)	32 036	31 395	
Intressitulud	6	0	
Intressikulud	-144	-170	
Muud finantstulud ja -kulud	478	863	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	32 376	32 088	
Tulumaks	-6 258	-6 563	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 118	25 525	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	32 036	31 395	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 620	1 620	5
Kokku korrigeerimised	1 620	1 620	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 518	1 022	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	371	-46	
Laekunud intressid	6	15	
Makstud intressid	-144	-170	
Kokku rahavood äritegevusest	36 407	33 836	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud dividendid	478	477	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	478	477	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 041	-1 024	
Makstud dividendid	-18 000	-14 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-4 500	-3 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-23 541	-18 524	
Kokku rahavood	13 344	15 789	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	64 281	48 492	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	13 344	15 789	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	77 625	64 281	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	12 002	256	44 308	56 566
Aruandeaasta kasum (kahjum)			25 525	25 525
Väljakuulutatud dividendid			-25 000	-25 000
31.12.2015	12 002	256	44 833	57 091
Aruandeaasta kasum (kahjum)			26 118	26 118
Väljakuulutatud dividendid			-25 000	-25 000
31.12.2016	12 002	256	45 951	58 209

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Haiba Audit OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3 kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval. Lühiajalisi aktsiaid kajastatakse rahavoogudes kui nõudeid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud igat nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani, seejuures on ostjatelt saadaolevate nõuete allahindlus bilansis kajastatud eraldi real "Ebatõenäoliselt laekuvad arved".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640eur. ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 eur., kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara rendiperiood, kuna see on lühem kui vara kasulik tööiga.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 20/80. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtte dividende maksab.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on (IAS 24.9-11):

- (a) Emaettevõtte (ning emettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (b) Tütarettevõtted;
- (c) Sidusettevõtted;
- (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (näit. emettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega erasikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärioludele otsustele;
- (f) Punktis (e) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2014	6 943	6 943
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	371	371
31.12.2015	7 314	7 314
31.12.2016	7 314	7 314
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	7 314	7 314

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 626	2 626
Ostjatelt laekumata arved	2 626	2 626
Ettemaksed	1 144	1 144
Tulevaste perioodide kulud	1 144	1 144
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 770	3 770
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 664	3 664
Ostjatelt laekumata arved	3 664	3 664
Ettemaksed	2 624	2 624
Tulevaste perioodide kulud	908	908
Muud makstud ettemaksed	1 716	1 716
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 288	6 288

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	392	404
Üksikisiku tulumaks	665	652
Sotsiaalmaks	1 332	1 328
Kohustuslik kogumispension	33	63
Töötuskindlustusmaksed	39	76
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 461	2 523

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2014					
Soetusmaksumus	18 700	770	19 470	800	20 270
Akumuleeritud kulum	-218	-104	-322	-338	-660
Jääkmaksumus	18 482	666	19 148	462	19 610
Amortisatsioonikulu	-1 308	-156	-1 464	-156	-1 620
31.12.2015					
Soetusmaksumus	18 700	770	19 470	800	20 270
Akumuleeritud kulum	-1 526	-260	-1 786	-494	-2 280
Jääkmaksumus	17 174	510	17 684	306	17 990
Amortisatsioonikulu	-1 308	-156	-1 464	-156	-1 620
31.12.2016					
Soetusmaksumus	18 700	770	19 470	800	20 270
Akumuleeritud kulum	-2 834	-416	-3 250	-650	-3 900
Jääkmaksumus	15 866	354	16 220	150	16 370

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
DNB Pank	9 691	1 052	8 639	1,4-euribor	2019
Kapitalirendikohustised kokku	9 691	1 052	8 639		
	31.12.2015	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi		Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul		
DNB Pank	10 732	1 038	9 694	1,4+euribor	2019
Kapitalirendikohustised kokku	10 732	1 038	9 694		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Muud varad	15 866	17 174
Kokku	15 866	17 174

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	524	524
Võlad töövõtjatele	2 058	2 058
Maksuvõlad	2 461	2 461
Muud võlad	25 878	25 878
Dividendivõlad	25 000	25 000
Muud viitvõlad	878	878
ertaldis div tulumaks	6 258	6 258
Kokku võlad ja ettemaksed	37 179	37 179
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	913	913
Võlad töövõtjatele	1 801	1 801
Maksuvõlad	2 523	2 523
Muud võlad	18 000	18 000
Dividendivõlad	18 000	18 000
Eraldis dividendide tulumaksule	4 813	4 813
Kokku võlad ja ettemaksed	28 050	28 050

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	77 170	77 205
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	77 170	77 205
Kokku müügitulu	77 170	77 205
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audit	37 450	40 330
Raamatupidamisteenus	29 000	30 315
Muud teenused	1 720	400
Ülevaatus	4 300	4 300
Pakendiaudit	4 700	1 860
Kokku müügitulu	77 170	77 205

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	24 083	24 775
Sotsiaalmaksud	8 029	6 817
Kokku tööjõukulud	32 112	31 592
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	370	576

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Müügid	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 810	2 233

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	9 000	5 339

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2017

Haiba Audit Osaühing (registrikood: 10088065) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIRGE HAIBA	juhatuse liige (juhataja)	29.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 833
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 118
Kokku	45 951

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 833
Aruandeaasta kasum (kahjum)	26 118
Kokku	45 951

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	46450	60.19%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	30720	39.81%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Virge Haiba	45502210254	Tallinn, Harju maakond, Eesti	12002 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5299935
E-posti aadress	virge@haiba.ee