

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: Haiba Audit Osühing

registrikood: 10088065

tänavatalu nimi, Sõpruse pst.212-83
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13416

telefon: +372 6523635, +372 5299935

faks: +372 6523635

e-posti aadress: virge@haiba.ee, virge_haiba@yahoo.com

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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Materiaalne põhivara	11
Lisa 4 Laenukohustused	12
Lisa 5 Kapitalirent	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	13
Lisa 10 Müügitulu	14
Lisa 11 Muud äritulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Finantstulud ja -kulud	15
Lisa 14 Seotud osapooled	15
Lisa 15 Tulumaks	15

Tegevusaruanne

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

2011.a. oli Haiba Audit OÜ põhitegevusaladeks audiitorteenus ja raamatupidamisteenus. Kogukäibest, milleks oli 54610., moodustas audiitorteenus 48,7, raamatupidamisteenus 51,3%.

Osaühingus töötab teenuse osutamisel kaks täis ja üks osalise tööajaga inimest. Üks neist on atesteeritud vandeaudiitor. Vajadusel kasutatakse ka abitööjõudu. 2011.a olid kulutused tööjõule koos maksudega 19529.eur. Osaühingul ei ole palgalist juhatust.

Osaühing Haiba Audit poolt osutatud audiitorteenused on kindlustatud AS IF Eesti Kindlustuses

Virge Haiba

Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Varad		
Käibevara		
Raha	34 685	28 128
Finantsinvesteeringud	6 000	0
Nõuded ja ettemaksed	9 091	16 748
Kokku käibevara	49 776	44 876
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	0	1 278
Materiaalne põhivara	8 646	11 630
Kokku põhivara	8 646	12 908
Kokku varad	58 422	57 784
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	851	856
Võlad ja ettemaksed	3 081	5 405
Kokku lühiajalised kohustused	3 932	6 261
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	5 416	6 259
Kokku pikaajalised kohustused	5 416	6 259
Kokku kohustused	9 348	12 520
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	12 002	12 003
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 224	24 571
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 592	8 434
Kokku omakapital	49 074	45 264
Kokku kohustused ja omakapital	58 422	57 784

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu	54 610	58 255
Muud äritulud	0	1 199
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-721	-2 866
Mitmesugused tegevuskulud	-10 564	-22 229
Tööjõukulud	-19 529	-18 978
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 984	-2 810
Muud ärikulud	-679	-827
Ärikasum (kahjum)	20 133	11 744
Finantstulud ja -kulud	-143	87
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	19 990	11 831
Tulumaks	-3 398	-3 398
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 592	8 433

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	20 133	11 744
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 984	2 810
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-1 199
Kokku korrigeerimised	2 984	1 611
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 657	-960
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 324	-1 385
Laekunud intressid	188	313
Makstud intressid	-331	-226
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 398	-3 398
Kokku rahavood äritegevusest	18 909	7 699
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	2 929
Laekunud sidusettevõtjate müügist	1 278	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 278	2 929
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-848	-7 564
Makstud dividendid	-12 782	-12 782
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-13 630	-20 346
Kokku rahavood	6 557	-9 718
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	28 128	37 846
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 557	-9 718
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	34 685	28 128

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	46 800	49 612
Aruandeaasta kasum (kahjum)			8 434	8 434
Emiteeritud osakapital	9 447		-9 447	0
Makstud dividendid			-12 782	-12 782
31.12.2010	12 003	256	33 005	45 264
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	-1		1	0
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	12 002	256	33 006	45 264
Aruandeaasta kasum (kahjum)			16 592	16 592
Makstud dividendid			-12 782	-12 782
31.12.2011	12 002	256	36 816	49 074

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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Kuna 01. jaanuarist 2011.a. läks Eesti üle eurole siis käesolevas aruandes on eelneva perioodi valuuta ümberteisendatud eurodeks kursiga
1 euro= 15,6466 krooni.

Raha

Raha ekvivalentina 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 kulutusi, 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.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ühisettevõteteks loetakse investeeringuid mille osalus on täpselt 50%. Neid kajastatakse soetusmaksumuses, vajadusel korrigeerides allahindlustega. 2011.a. on sidusettevõtte müüdnud.

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".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 aastast on põhivara gruppidele järgmised:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse netomeetodil st kulused vähendatakse finantseerimisest saadu raha võrra. Sihtfinantseerimist ei kajastata üldreeglina nõudena enne kui on tekkinud kindlus raha laekumise kohta.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kuluseid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 2011.a 21/79. 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 eraisikutest 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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid 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 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	3 434	3 301
Muud nõuded	0	12 284
Laenunõuded	0	12 222
Intressinõuded	0	8
Viitlaekumised	0	54
Ettemaksed	4 772	0
Tulevaste perioodide kulu	885	1 163
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 091	16 748

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	7 265	2 800	10 065	10 065
Akumuleeritud kulum	-5 160	-1 664	-6 824	-6 824
Jääkmaksumus	2 105	1 136	3 241	3 241
Ostud ja parendused	12 929		12 929	12 929
Amortisatsioonikulu	-2 315	-495	-2 810	-2 810
Müügid	-1 730		-1 730	-1 730
31.12.2010				
Soetusmaksumus	12 929	2 800	15 729	15 729
Akumuleeritud kulum	-1 940	-2 159	-4 099	-4 099
Jääkmaksumus	10 989	641	11 630	11 630
Amortisatsioonikulu	-2 580	-404	-2 984	-2 984
31.12.2011				
Soetusmaksumus	12 929	2 800	15 729	15 729
Akumuleeritud kulum	-4 520	-2 563	-7 083	-7 083
Jääkmaksumus	8 409	237	8 646	8 646

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2011	2010
Masinad ja seadmed		2 930
Transpordivahendid		2 930
Kokku		2 930

Lisa 4 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	6 267	851	5 416	
Laenukohustused kokku	6 267	851	5 416	

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	7 115	856	6 259	
Laenukohustused kokku	7 115	856	6 259	

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
DbN Nord Liising	6 267	851	5 416		2015
Kapitalirendikohustused kokku	6 267	851	5 416		

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
DbN Nord Liising	7 115	856	6 259		2015
Kapitalirendikohustused kokku	7 115	856	6 259		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2011	2010
Muud varad	8 410	10 990
Kokku	8 410	10 990

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Võlad tarnijatele	146	311
Võlad töövõtjatele	1 418	1 343
Maksuvõlad	1 517	3 751
dividendivõlad	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	3 081	5 405

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 209
Käibemaks	354	355
Üksikisiku tulumaks	330	341
Sotsiaalmaks	732	748
Kohustuslik kogumispension	8	3
Töötuskindlustusmaksed	93	95
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 517	3 751

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad		1 278
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud		1 278

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Töötasude kohustus	961	943
Puhkusetasude kohustus	457	400
Kokku võlad töövõtjatele	1 418	1 343

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	54 610	58 255
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	54 610	58 255
Kokku müügitulu	54 610	58 255
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audit	19 263	27 987
Raamatupidamisteenus	28 025	29 546
Muud kindlustandvad töövõttud	200	53
Muud teenused	253	669
Ülevaatus	3 899	0
Kokkuleppelised toimingud	2 970	0
Kokku müügitulu	54 610	58 255

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Kasum materiaalse põhivara müügist		1 199
Kokku muud äritulud		1 199

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	14 944	14 518
Sotsiaalmaksud	4 585	4 460
Kokku tööjõukulud	19 529	18 978
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 13 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-26	0
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-26	0
Intressitulud	188	313
Intressitulu hoiustelt	188	313
Intressikulud	-305	-226
Intressikulu kapitalirendilt	-305	-226
Kokku finantstulud ja -kulud	-143	87

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Nõuded	Nõuded
Sidusettevõtjad		12 222
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 624	

	2011	2010
	Ostud	Ostud
Sidusettevõtjad	1 598	10 083

Tasu Äriühingu juhtimise eest arvestatud ei ole.

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

	2011		2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	12 872	3 398	12 872	3 398
Kokku	12 872	3 398	12 872	3 398

OÜ vaba omakapital 31.12.2011 seisuga oli 36813 eur (2010.a. 33005 eur.), millest võib maksta välja dividendideks 29082 eur.(2010.a. 26074 eur.), millelt kaasnev tulumaks mis kaasneks dividendide väljamaksmisele oleks 7731 eur. (2010 a. 6931 eur.).

Aruande digitaalallkirjad

Haiba Audit Osaühing (registrikood: 10088065) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIRGE HAIBA	Juhatuse liige (juhataja)	28.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 224
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 592
Kokku	36 816
Jaotamine	
Dividendideks	
Kokku	

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 224
Aruandeaasta kasum (kahjum)	16 592
Kokku	36 816
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Kokku	20 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	28026	51.32%	Jah
Auditeerimine	69201	26584	48.68%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6523635
Faks	+372 6523635
Mobiiltelefon	+372 5299935
E-posti aadress	virge@haiba.ee
E-posti aadress	virge_haiba@yahoo.com