

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 06.10.2011

ärinimi: HLB EXPERTUS AUDIT OÜ

registrikood: 10478955

tänavatänu nimi, Narva mnt. 7A

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10117

telefon: +372 555156, +372 555155

e-posti aadress: expertus@expertus.ee

veebilehe aadress: www.expertus.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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Ettemaksed	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	12
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	13
Lisa 8 Kasutusrent	13
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	14
Lisa 11 Osakapital	14
Lisa 12 Müügitulu	15
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 15 Tööjõukulud	16
Lisa 16 Finantstulud ja -kulud	16
Lisa 17 Seotud osapooled	16

Tegevusaruanne

HLB Expertus Audit OÜ on asutatud 1998.a. Põhitegevusaladeks on audiitorkontroll, raamatupidamisteenused ja finantskonsultatsioonid. Alates 2000.a. on HLB Expertus Audit OÜ rahvusvahelise audiitorfirmade koostöövõrgustiku HLB International liige. 2001.a. alates on ettevõtte registreeritud audiitorühinguna.

2011.a. 9 kuu müügitulu oli kokku 245 880 eurot, millest audiitorteenus moodustas 62.2%.

Teenust osutasime põhiosas Eesti klientidele ja välisriikide tütarfirmadele.

2011.a. ei ole olulises mahus investeeringuid planeeritud, kuid uus kasutuselevõetud kontoripind ei ole tänu majanduskeskkonna muutustele leidnud täielikku kasutust.

2011.aastal on kavas jätkata kvaliteetsete teenuste pakkumist.

2011.a. alguses on võetud kasutusele mitmeid meetmeid kulude kokkuhoiuks.

Johtuvalt seadusemuudatustest auditivaldkonnas, aga ka üldise majandussuruse mõjudest, oleme planeerinud 2011. aastal käibe kahanemist kuni 25%.

Juhatus koosneb alates 2010.a. märtsist 3 liikmest. Juhatusel liikmetele 2010.a. juhatusel tasu makstud ei ole. Keskmine töötajate arv 2011.a. 9 kuuga oli 11 ja nende töötasude kogusumma oli 105 182 eurot.

Finantssuhtarvud	2010		2011 9 kuud
Müügitulu €	336 584		245 880
Puhaskahjum või -kasum €	-17 445		6 480
Puhasrentaabilus	-5,1		2,64
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,31		2,76
ROA %	1,5		4,8
ROE %	21,6		7,43

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Puhasrentaabilus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	06.10.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	81 117	76 511	2
Nõuded ja ettemaksed	48 461	31 812	3
Kokku käibevara	129 578	108 323	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 090	4 326	6
Immateriaalne põhivara	441	772	7
Kokku põhivara	4 531	5 098	
Kokku varad	134 109	113 421	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	46 918	32 710	8
Kokku lühiajalised kohustused	46 918	32 710	
Kokku kohustused	46 918	32 710	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 832	3 835	11
Kohustuslik reservkapital	383	383	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	76 496	93 937	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 480	-17 444	
Kokku omakapital	87 191	80 711	
Kokku kohustused ja omakapital	134 109	113 421	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2011 - 06.10.2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	245 880	336 584	12
Muud äritulud	0	80	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 985	-3 904	13
Mitmesugused tegevuskulud	-93 920	-141 658	14
Tööjõukulud	-140 629	-203 954	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 992	-4 709	6,7
Ärikasum (-kahjum)	6 354	-17 561	
Finantstulud ja -kulud	126	116	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 480	-17 445	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 480	-17 445	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.01.2011 - 06.10.2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	6 354	-17 561	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 992	4 709	6,7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-80	
Kokku korrigeerimised	1 992	4 629	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-16 648	36 573	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	14 208	-15 356	9
Kokku rahavood äritegevusest	5 906	8 285	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 425	-467	6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	80	
Laekunud intressid	125	117	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 300	-270	
Kokku rahavood	4 606	8 015	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	76 511	68 496	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 606	8 015	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	81 117	76 511	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	3 835	383	93 937	98 155
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-17 444	-17 444
31.12.2010	3 835	383	76 493	80 711
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			6 480	6 480
Muud muutused omakapitalis	-3		3	0
06.10.2011	3 832	383	82 976	87 191

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ HLB Expertus Audit raamatupidamise aruanne seisuga 06.oktoober 2011. aasta on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ HLB Expertus Audit kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aruanne on koostatud Eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas arvelduskontodel (välja arvatud arvelduskrediit), nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 06.oktoober 2011 on ümber hinnatud Eurodesse bilansipäeval kehtinud Europa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõuded teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 320 Eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamist on finantseeritud laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (sh. intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara

maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise

hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglase väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid / kasulikud eluead:

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320 €

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
muu inventar	4 aastat
tarkvara	5 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglase väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna või vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtte on enne bilansipäeva tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurus hinnatakse uuesti igal bilansipäeval.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses.

Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

Potentsiaalseteks kohustusteks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerumise tõenäosus jääb alla 50% või nende suuruse hindamine ei ole usaldusväärne. Potentsiaalsete kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidena jaotatavalt kasumilt, antud erisoodustustelt, tehtud kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividendid jaotada edasi ilma täiendava tulumaksuta. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse juhatuse liikmeid.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	06.10.2011	31.12.2010
Arvelduskontod	65 717	61 128
Tähtajalised hoiused	15 400	15 383
Kokku raha	81 117	76 511

Tähtajalised hoiused on tähtajaga kuni kolm kuud.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	06.10.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	41 059	23 908	
Ostjatelt laekumata arved	53 554	36 403	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-12 495	-12 495	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 934	0	4
Ettemaksed	4 468	7 905	5
Kokku Nõuded ja ettemaksed	48 461	31 813	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	06.10.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2 934			2 802
Üksikisiku tulumaks		3 464		1 945
Erisoodustuse tulumaks		0		65
Sotsiaalmaks		6 627		3 618
Kohustuslik kogumispension		248		103
Töötuskindlustusmaksed		841		463
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 934	11 180	0	8 996

Lisa 5 Ettemaksed

(eurodes)

	06.10.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	4 468	4 468		
Kokku ettemaksed	4 468	4 468		
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	7 905	7 905		
Kokku ettemaksed	7 905	7 905		

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2009		
Soetusmaksumus	44 521	44 521
Akumuleeritud kulum	-36 394	-36 394
Jääkmaksumus	8 127	8 127
Ostud ja parendused	467	467
Muud ostud ja parendused	467	467
Amortisatsioonikulu	-4 268	-4 268
31.12.2010		
Soetusmaksumus	44 338	44 338
Akumuleeritud kulum	-40 012	-40 012
Jääkmaksumus	4 326	4 326
Ostud ja parendused	1 425	1 425
Muud ostud ja parendused	1 425	1 425
Amortisatsioonikulu	-1 661	-1 661
06.10.2011		
Soetusmaksumus	44 983	44 983
Akumuleeritud kulum	-40 893	-40 893
Jääkmaksumus	4 090	4 090

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna		
	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Muu materiaalne põhivara	0	80
Kokku		80

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2009		
Soetusmaksumus	2 205	2 205
Akumuleeritud kulum	-992	-992
Jääkmaksumus	1 213	1 213
Amortisatsioonikulu	-441	-441
31.12.2010		
Soetusmaksumus	2 205	2 205
Akumuleeritud kulum	-1 433	-1 433
Jääkmaksumus	772	772
Amortisatsioonikulu	-331	-331
06.10.2011		
Soetusmaksumus	2 205	2 205
Akumuleeritud kulum	-1 764	-1 764
Jääkmaksumus	441	441

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Kasutusrendikulu	48 113	58 316
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	06.10.2011	31.12.2010
12 kuu jooksul	56 889	56 429
1-5 aasta jooksul	0	56 889

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrent

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel mitmeid transpordivahendeid ja bürooruume.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	06.10.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	30 098	4 082	
Võlad töövõtjatele	4 860	19 509	
Maksuvõlad	11 180	8 996	4
Muud võlad	0	123	
Saadud ettemaksed	780	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	46 918	32 710	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	06.10.2011	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	65 551	60 430
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	17 425	16 064
Kokku tingimuslikud kohustused	82 976	76 494

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2012. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 06.10.2011.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	06.10.2011	31.12.2010
Osakapital	3 832	3 835
Osade arv (tk)	4	4
Osade nimiväärtus		
Osade nimiväärtus 958 eurot.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	242 282	334 344
Läti	720	840
Saksamaa	180	240
Soome	2 698	1 160
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	245 880	336 584
Kokku müügitulu	245 880	336 584
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Auditeerimine	152 944	218 381
Raamatupidamine, koolitus	85 705	115 720
Finantskonsultatsioonid	7 231	2 483
Kokku müügitulu	245 880	336 584

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Tooraine ja materjal	1 523	274
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 462	3 630
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 985	3 904

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Üür ja rent	48 114	58 316
Energia	8 996	16 198
Elektrienergia	1 110	2 381
Soojusenergia	1 955	5 805
Kütus	5 931	8 012
Mitmesugused bürookulud	31 709	46 916
Lähetuskulud	1 219	2 560
Koolituskulud	3 882	2 176
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	15 492
Kokku mitmesugused tegevuskulud	93 920	141 658

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Palgakulu	105 182	152 780
Sotsiaalmaksud	35 447	51 174
Kokku tööjõukulud	140 629	203 954
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	11	12

Lisa 16 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Intressitulud	126	116
Intressitulu hoiustelt	126	116
Kokku finantstulud ja -kulud	126	116

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.01.2011 - 06.10.2011	2010
Arvestatud tasu	53 258	71 011

Aruande digitaalallkirjad

HLB EXPERTUS AUDIT OÜ (registrikood: 10478955) 01.01.2011 - 06.10.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE-RIIKA KOGER	Juhatuse liige	10.10.2011
ARVO LEPIK	Juhatuse liige	10.10.2011
EVE FILONENKO	Juhatuse liige	10.10.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	01.01.2011 - 06.10.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	76 496
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 480
Kokku	82 976
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	8 168
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	74 808
Kokku	82 976

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	06.10.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	76 496
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 480
Kokku	82 976
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	8 168
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	74 808
Kokku	82 976

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	152944	62.20%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	92936	37.80%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
ECTUS FINANCE OÜ	11743247	Melba tee 4, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, Eesti	958 EUR
Arvo Lepik	35702040300	Tallinn, Harju maakond, Eesti	958 EUR
Ene-Riika Koger	45408010258	Laagri alevik, Saue vald, Harju maakond, Eesti	958 EUR
Eve Filonenko	45908060242	Tallinn, Harju maakond, Eesti	958 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 555156
Mobiiltelefon	+372 555155
E-posti aadress	expertus@expertus.ee
Veebilehe aadress	www.expertus.ee