

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Osaühing BILANSS

registrikood: 10219171

tänava/talu nimi, Pirni tn 11

maja ja korteri number:

alevik: Uuemõisa alevik

vald: Haapsalu linn

maakond: Lääne maakond

postisihthnumber: 90401

telefon: +372 4731325, +372 5024286, +372 5206425

e-posti aadress: merike@ebilanss.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 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Kasutusrent	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Tulumaks	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Bilanss on asutatud 1993.a. Firma tegeleb raamatupidamisteenuste osutamisega väike-ja keskmistele ettevõtetele.

Firma 2019.a. müügitulu oli 111,7 tuh eurot, mis on sisuliselt võrdne eelmise, 2018.aastaga (111,8 tuh eurot). Vaatamata suurele ja pidevalt kasvavale konkurentsile raamatupidamisteenuste turul loodetakse müügitulu säilimist vähemalt samal tasemel.

Investeeringud: pidevalt uuendatakse raamatupidamistarkvara, 2019.a. materiaalsesse põhivaradesse investeeringuid ei tehtud ja ei plaanita teha ka 2020.a.

Tähtsamad suhtarvud:	2019	2018
1. Puhasrentaablus	38,6%	33,4%
2. Omakapitali tootlus ROE	82,8%	60,6%
3. Varade tootlus ROA	52,2%	36,4%

*kasutatud valemid: 1. puhaskasum/müügitulu
2. puhaskasum/omakapital aasta algul
3. puhaskasum/varad aasta algul*

Merike Laur

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	43 520	14 701	
Nõuded ja ettemaksed	3 658	3 753	2
Kokku käibevarad	47 178	18 454	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	59 353	62 509	4
Materiaalsed põhivarad	0	1 487	
Kokku põhivarad	59 353	63 996	
Kokku varad	106 531	82 450	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 862	4 862	6
Võlad ja ettemaksed	11 226	7 358	7
Kokku lühiajalised kohustised	16 088	12 220	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	13 372	18 234	6
Kokku pikaajalised kohustised	13 372	18 234	
Kokku kohustised	29 460	30 454	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 440	12 104	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 075	37 336	
Kokku omakapital	77 071	51 996	
Kokku kohustised ja omakapital	106 531	82 450	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	111 664	111 843	9
Muud äritulud	0	3 477	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 373	-6 063	
Mitmesugused tegevuskulud	-8 966	-9 805	
Tööjõukulud	-45 060	-43 533	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 643	-5 744	4
Muud ärikulud	-800	-250	
Ärikasum (kahjum)	46 822	49 925	
Intressikulud	-613	-839	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	46 209	49 086	
Tulumaks	-3 134	-11 750	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 075	37 336	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	46 822	49 925	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	4 643	5 744	4
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-3 377	
Kokku korrigeerimised	4 643	2 367	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	95	-64	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	734	-1 074	7
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-11 750	11
Kokku rahavood äritegevusest	52 294	39 404	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	17 000	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	17 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-4 862	-4 863	6
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-4 487	
Makstud intressid	-613	-839	
Makstud dividendid	-18 000	-47 000	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-23 475	-57 189	
Kokku rahavood	28 819	-785	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	14 701	15 486	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	28 819	-785	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	43 520	14 701	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 556	59 104	61 660
Aruandeaasta kasum (kahjum)		37 336	37 336
Väljakuulutatud dividendid		-47 000	-47 000
31.12.2018	2 556	49 440	51 996
Aruandeaasta kasum (kahjum)		43 075	43 075
Väljakuulutatud dividendid		-18 000	-18 000
31.12.2019	2 556	74 515	77 071

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Bilanss raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga ja põhineb soetusmaksumuse printsiibil. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamisseaduses, mida täiendavad EV Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

OÜ Bilanss kasutab kasumiaruande koostamisel EV Raamatupidamise seaduse lisas nr 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke, lühiajalisi deposiite.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid (nt nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Õiglase väärtuse määramine mõistliku kulu ja pingutusega ei ole usaldusväärselt hinnatav, kuna OÜ Bilanss ei oma vastava ala spetsialiste ja hindamise tellimine on osaühingule rahaliselt ebamõistlikult koormav.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurost. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Hooldus- ja remondikulud kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. 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. Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Kulud

Kulud kasumiaruandes kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Residendist äriühing saab madalamat maksumäära 14/86 rakendada 2019. aastal ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu;

2020. aastal ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

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

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- a) ettevõtte omanikud ja juhtkond
- b) ettevõtte juhtkonnaga seotud ettevõtted

Aruandekuupäeva järgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva, 31. detsembri 2019 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 642	3 642
Ostjatelt laekumata arved	3 642	3 642
Ettemaksed	16	16
Muud makstud ettemaksed	16	16
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 658	3 658
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 736	3 736
Ostjatelt laekumata arved	3 736	3 736
Ettemaksed	17	17
Muud makstud ettemaksed	17	17
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 753	3 753

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	3 134	0
Käibemaks	1 626	1 515
Üksikisiku tulumaks	1 162	1 067
Sotsiaalmaks	1 980	1 820
Kohustuslik kogumispension	120	110
Töötuskindlustusmaksed	107	107
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 129	4 619

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2018		
Soetusmaksumus	79 000	79 000
Akumuleeritud kulum	-16 491	-16 491
Jääkmaksumus	62 509	62 509
Amortisatsioonikulu	-3 156	-3 156
31.12.2019		
Soetusmaksumus	79 000	79 000
Akumuleeritud kulum	-19 647	-19 647
Jääkmaksumus	59 353	59 353

	2019	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 850	

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2019	2018
Kasutusrenditulu	2 850	2 530
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	59 353	62 509
Kokku	59 353	62 509

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	2 759	3 913

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
AS Swedbank	18 234	4 862	13 372		3,359	euro	2023
Pikaajalised laenud kokku	18 234	4 862	13 372				
Laenukohustised kokku	18 234	4 862	13 372				

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
AS Swedbank	23 096	4 862	18 234		3,359	euro	2023
Pikaajalised laenud kokku	23 096	4 862	18 234				
Laenukohustised kokku	23 096	4 862	18 234				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Ehitised	59 353	62 509
Kokku	59 353	62 509

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	593	593	
Võlad töövõtjatele	2 504	2 504	
Maksuvõlad	8 129	8 129	3
Kokku võlad ja ettemaksed	11 226	11 226	

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	606	606	
Võlad töövõtjatele	2 133	2 133	
Maksuvõlad	4 619	4 619	3
Kokku võlad ja ettemaksed	7 358	7 358	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
2 osa a` 1278 €		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	111 664	111 843
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	111 664	111 843
Kokku müügitulu	111 664	111 843
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenus	108 814	109 313
üüritulu	2 850	2 530
Kokku müügitulu	111 664	111 843

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	33 719	32 574
Sotsiaalmaksud	11 127	10 749
töötuskindlustusmakse	214	210
Kokku tööjõukulud	45 060	43 533
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2019		2018	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	18 000	3 134	47 000	11 750
Eesti	18 000	3 134	47 000	11 750
Kokku	18 000	3 134	47 000	11 750

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	2018
	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 376	2 376

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	6 963	6 337

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.01.2020

Osaühing BILANSS (registrikood: 10219171) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE LAUR	Juhatuse liige	28.01.2020
KAJA KELEMITH	Juhatuse liige	28.01.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 440
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 075
Kokku	74 515
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	74 515
Kokku	74 515

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 440
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 075
Kokku	74 515
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	74 515
Kokku	74 515

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	108814	97.45%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ Kopacata	11423991	Uuemõisa alevik, Haapsalu linn, Lääne maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Osaühing Wiigi Invest	11295033	Haapsalu linn, Haapsalu linn, Lääne maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4731325
Mobiiltelefon	+372 5206425
Mobiiltelefon	+372 5024286
E-posti aadress	merike@ebilanss.ee