

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2008

aruandeaasta lõpp: 01.12.2008

ärinimi või sihtasutuse nimi:

OÜ Bilanss

registrikood: 10219171

**tänava/talu nimi,
maja ja korteri number:**

Pirni 11

küla/alev/alevik/linn:

Uuemõisa

vald:

Ridala vald

postisihtnumber:

90401

maakond:

Lääne

telefon:

+372 50 24 286

e-posti aadress:

merike@ebilanss.ee

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	
Bilanss.....	
Kasumiaruanne [SKEEM 1].....	
Rahavoogude aruanne.....	
Omakapitali muutuste aruanne.....	
Lisa 1: Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud	
arvestuspõhimõtted.....	
Lisa 2: raha.....	
Lisa 3: põhivara.....	
Lisa 4: maksuvõlad ja maksunõuded.....	
Lisa 5: osakapital.....	
Lisa 6: müügitulu jaotus.....	
Lisa 7: kasutusrent.....	
Lisa 8: tegevuskulud.....	
Lisa 9: Pikaajalised laenud.....	
Lisa 10: Laenude tagatised.....	
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	
JUHATUSE ALLKIRJAD 2008. a MAJANDUSAASTA ARUANDELE.....	
OSANIKE NIMEKIRI SEISUGA 10.02.2009.....	

TEGEVUSARUANNE

OÜ Bilanss on asutatud 1993.a. Firma tegeleb raamatupidamis-ja audiitorteenuse osutamisega.

Firma 2008.a. müügitulu oli 2,7 miljonit krooni, mis on 16% suurem kui eelmisel, 2007.a. (2,3 milj krooni). 2009.a. loodetakse jätkuvat stabiilset, kuid oluliselt väiksemat müügitulu kasvu.

2008.a. tehti mõned investeeringud kinnisvarasse vabade ja laenuvahendite arvel, 2009.aastaks ei ole suuremaid investeeringuid planeeritud.

Töötajate keskmine arv aruandeperioodil oli 3 ning palgakulu oli 216 tuhat krooni. Juhatuse koosneb kahest liikmest ja neile maksti liikmelisuse eest tasu 554 tuhat krooni.

Tähtsamad suhtarvud:		2008	2007
Puhasrentaablus		22,70%	23,95%
Omakapitali tootlus	ROE	97,10%	119,31%
Varade tootlus	ROA	46,55%	76,26%

Merike Laur juhatus liige _____

06.02.2009.a

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis õigesti ja õiglaselt kajastab osäühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31.12.2008 ja aruande koostamispäeva 06.02.2009 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil osäühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasematel perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust. Juhatuse hinnagul on OÜ Bilanss jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Kaja Kelemith	juhatuse liige	_____	06.02.2009
---------------	----------------	-------	------------

Merike Laur	juhatuse liige	_____	06.02.2009
-------------	----------------	-------	------------

(kroonides)

[illegible]

(kroonides)

[illegible]

Rahavoogude aruanne (kroonides)

[illegible]

Omakapitali muutuste aruanne
 (kroonides)

	osakapital	kohustuslik reservkapital	eelmiste per. jaotamata kasum	aruandeaasta kasum	kokku
1.01.2005	40000	4000	16540	239313	299853
eelmise aasta kasum			239313	-239313	0
dividendid			-170000		-170000
aruandeaasta kasum				254902	254902
31.12.2005	40000	4000	85853	254902	384755
1.01.2006	40000	4000	85853	254902	384755
eelmise aasta kasum			254902	-254902	0
dividendid			-300000		-300000
aruandeaasta kasum				247384	247384
31.12.2006	40000	4000	40755	247384	332139
1.01.2007	40000	4000	40755	247384	332139
eelmise aasta kasum			247384	-247384	0
dividendid			-284000		-284000
aruandeaasta kasum				562328	562328
31.12.2007	40000	4000	4139	562328	610467
1.01.2008	40000	4000	4139	562328	610467
eelmise aasta kasum			562328	-562328	0
Makstud dividendid			-565000		-565000
aruandeaasta kasum				618755	618755
31.12.2008	40000	4000	1467	618755	664222

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1: Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Bilanss raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja põhineb soetusmaksumuse printsiibil. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduses, EV Raamatupidamistoimkonna poolt väljaantud juhendites.

OÜ Bilanss kasutab kasumiaruande koostamisel EV Raamatupidamise seaduse lisas nr 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvara ja –kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühiajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt 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

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid

varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15000 kroonist. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 15000 krooni, 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 akumulieeritud 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

• Ehitised ja rajatised	2-8%
• Masinad ja seadmed	10-25%
• Muu inventar ja IT seadmed	20-40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) 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 ümberklassifitseerimisel “müügiotel põhivaraks”. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. 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.

Ettevõtte tulumaks

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 21/79 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.

Tulude arvestus

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 õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele / osanikele

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud puhaskasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ja lühiajaliste kohustuste saldode muutused. Rahavood investeerimisest ja finantseerimisest on kajastatud otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2008 ja aruande koostamise kuupäeva 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 avalikustatud aastaaruande lisades

Lisa 2: raha

	31.12.2008	31.12.2007
raha kassas	175989	52248
pangakonto	177120	180286
lühiajaline deposiit	227165	150000
KOKKU	580274	382534

Lisa 3: pōhivara

[illegible]

Lisa 4: maksuvõlad ja maksunõuded

	31.12.2008		31.12.2007	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks		37069		22165
Kinnipeetud tulumaks		27979		26136
sotsiaalmaks		53112		49657
erijuhtude tulumaks		2483		2010
töötuskindl makse		565		629
Kogumispensionimakse		2528		2473
KOKKU	0	123736	0	103070

Lisa 5: osakapital

Firma asutamisel 1993.a. anti välja 2 osa nominaalväärtusega 200.- krooni, kokku kapital 400 kr. 1997.a. kanti firma äriregistrisse kapitaliga 40000 kr , mis suurendati fondi emissiooni teel.

Lisa 6: müügitulu jaotus**Tegevusalade lõikes****EMTAK 2008****69202** raamatupidamisteenused**2008**

2396241

2007

2094606

69201 audiitorteenused

329750

253000

KOKKU**2725991****2347606****Geograafilises lõikes**

Eesti vabariik 100%

Lisa 7: kasutusrent

Firma liisib kasutusrendi tingimustel kahte sõiduautot. Aruandeaastal kajastati kuludes kasutusrendimakseid 52945 krooni. Ruumide renti maksti 43200 kr. Veeaparaadi renti 420 kr.

Lisa 8: tegevuskulud

	2008
Ruumide üür	43200
mitmesugused teenused	192898
väikevahendid ja kantseleitarbed	43024
Autokütus	57836
Kindlustus	27055
telefon ja side	24468
remondikulu	5104
Komandeeringukulud	25437
muud rahalised kulud	242320
KOKKU	661342

Lisa 9: Pikaajalised laenud

	Maksta 2009	Maksta järgm aastatel
AS Hansapank	120 000	390 000
Intressiga %, tähtaeg 2013.a.		

Lisa 10: Laenude tagatised

Pikajalise laenu tagatiseks on seatud hüpoteegid firmale kuuluvatele korteriomanditele Pärnus ja Paldiskis, kokku summas 910 000 krooni.

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Eelmiste aastate jaotamata kasum	1 467 kr
Aruandeaasta kasum	618 755 kr
Dividendideks	-620 000 kr
Kokku jaotamata kasum pärast aastaaruande kinnitamist	222 kr

**JUHATUSE ALLKIRJAD 2008. a MAJANDUSAASTA
ARUANDELE**

OÜ Bilanss 2008. majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike 10. veebruari 2009 otsusega, allkirjastamine 10. veebruaril 2009.

Kaja Kelemith	juhatuse liige	_____	10.02.2009
---------------	----------------	-------	------------

Merike Laur	juhatuse liige	_____	10.02.2009
-------------	----------------	-------	------------

OSANIKE NIMEKIRI SEISUGA 10.02.2009

Pärnu Maakohtu Registriosakonnale

Kaja Kelemith	Läänemaa Ridala vald	50%	1993.a.
---------------	----------------------	-----	---------

Merike Laur	Läänemaa Haapsalu linn	50%	1993.a.
-------------	------------------------	-----	---------

Kaja Kelemith	juhatuse liige	_____	10.02.2009
---------------	----------------	-------	------------

Majandusaasta aruande allkirjad

Osaühing BILANSS (registrikood: 10219171) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Merike Laur (Juhatuse liige) - kinnitanud 23.02.2009