

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Osaühing BILANSS

registrikood: 10219171

**tänavatalu nimi, Pirni 11,
maja ja korteri number:**

küla/alev/alevik/linn: Uuemõisa alevik

vald: Ridala vald

postisihtnumber: 90401

maakond: Lääne maakond

telefon: +3724733101

faks: +3724733101

e-posti aadress: merike@ebilanss.ee

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalne põhivara	12
Lisa 6 Kasutusrent	12
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

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

Firma 2009.a. müügitulu oli 2,4 miljonit krooni, mis on 13% väiksem kui eelmisel, 2008.a. (2,7 milj krooni). 2010.a. väheneb müügitulu ca 10% veelgi.

2009.a. tehti mõned investeeringud seadmetesse 76 tuhande krooni eest. 2010 aastal ei ole investeeringuid ette näha.

Tähtsamad suhtarvud:	2009	2008
Puhasrentaablus	11,4%	22,70%
Omakapitali tootlus ROE	40,8%	97,10%
Varade tootlus ROA	15,9%	46,55%

Merike Laur

juhatuse liige 15.02.2010.a

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis õigesti ja õiglaselt kajastab osaühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandus-tegevuse tulemust. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatu-pidamise seaduse ja hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2009 ja aruande koostamis-päeva 15.02.2010 vahemikul.

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

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	255 704	580 274	2
Nõuded ja ettemaksed	77 924	84 839	
Kokku käibevara	333 628	665 113	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	964 686	1 006 242	4
Materiaalne põhivara	75 116	29 229	5
Kokku põhivara	1 039 802	1 035 471	
Kokku varad	1 373 430	1 700 584	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	120 000	120 000	7
Võlad ja ettemaksed	668 381	526 362	3
Kokku lühiajalised kohustused	788 381	646 362	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	270 000	390 000	7
Kokku pikaajalised kohustused	270 000	390 000	
Kokku kohustused	1 058 381	1 036 362	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	8
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	222	1 467	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	270 827	618 755	
Kokku omakapital	315 049	664 222	
Kokku kohustused ja omakapital	1 373 430	1 700 584	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	2 365 005	2 725 991	9
Muud äritulud	1	3 267	
Mitmesugused tegevuskulud	-680 451	-661 342	10
Tööjõukulud	-1 208 438	-1 260 203	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-71 663	-63 826	4;5
Muud ärikulud	-4 675	-32 628	
Ärikasum (-kahjum)	399 779	711 259	
Finantstulud ja -kulud	-14 384	-8 770	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	385 395	702 489	
Tulumaks	-114 568	-83 734	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	270 827	618 755	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	399 779	711 259
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	71 663	63 826
Kasum (kahjum) põhivara müügist		-3 267
Muud korrigeerimised		-239
Kokku korrigeerimised	71 663	60 320
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 915	-32 141
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-46 981	64 507
Laekunud intressid	7 525	8 023
Makstud intressid	-21 909	-16 554
Makstud ettevõtte tulumaks	-114 568	-83 734
Kokku rahavood äritegevusest	302 424	711 680
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-75 994	0
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		88 983
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel		-661 559
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-75 994	-572 576
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	550 000
Saadud laenude tagasimaksed	-120 000	-176 364
Makstud dividendid	-431 000	-315 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-551 000	58 636
Kokku rahavood	-324 570	197 740
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	580 274	382 534
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-324 570	197 740
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	255 704	580 274

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	566 467	610 467
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			618 755	618 755
Makstud dividendid			-565 000	-565 000
31.12.2008	40 000	4 000	620 222	664 222
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			270 827	270 827
Makstud dividendid			-620 000	-620 000
31.12.2009	40 000	4 000	271 049	315 049

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Bilanss raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja põhineb soetusmaksumuse printsiibil. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamisseaduses, 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.

Raha

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

Nõuded ja ettemaksed

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna rendituulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringut kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalne ja immateriaalne 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. 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 15000**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
ehitised, rajatised	25
masinad, seadmed	5
muu materiaalne põhivara	3

Rendid

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna

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 maksmisele 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.

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 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

Seotud osapooled

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

- ettevõtte omanikud ja juhtkond
- ettevõtte juhtkonna perekonnaliikmed

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 õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	90 215	175 989

Arvelduskontod	154 305	177 120
Tähtajalised hoiused	11 184	227 165
Kokku raha	255 704	580 274

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	20 307	37 069
Üksikisiku tulumaks	24 715	27 979
Erisoodustuse tulumaks	4 221	2 483
Sotsiaalmaks	46 894	53 112
Kohustuslik kogumispension	0	2 528
Töötuskindlustusmaksed	2 641	565
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	36	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	98 814	123 736

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud (kroonides)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2007		
Soetusmaksumus	463 121	463 121
Akumuleeritud kulum	-8 806	-8 806
Jääkmaksumus	454 315	454 315
Ostud ja parendused	661 559	661 559
Müügid	-85 716	-85 716
Amortisatsioonikulu	-23 916	-23 916
31.12.2008		
Soetusmaksumus	1 038 964	1 038 964
Akumuleeritud kulum	-32 722	-32 722
Jääkmaksumus	1 006 242	1 006 242
Amortisatsioonikulu	-41 556	-41 556
31.12.2009		
Soetusmaksumus	1 038 964	1 038 964
Akumuleeritud kulum	-74 278	-74 278
Jääkmaksumus	964 686	964 686

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
31.12.2007		
Soetusmaksumus	351 964	351 964
Akumuleeritud kulum	-282 825	-282 825
Jääkmaksumus	69 139	69 139
Amortisatsioonikulu	-39 910	-39 910
31.12.2008		
Soetusmaksumus	351 964	351 964
Akumuleeritud kulum	-322 735	-322 735
Jääkmaksumus	29 229	29 229
Ostud ja parendused	75 994	75 994
Amortisatsioonikulu	-30 107	-30 107
31.12.2009		
Soetusmaksumus	190 930	190 930
Akumuleeritud kulum	-115 814	-115 814
Jääkmaksumus	75 116	75 116

Lisa 6 Kasutusrent

(kroonides)

	2009	2008
Kasutusrendikulu	96 145	96 145

Lisa 7 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				

Swedbank	390 000	120 000	270 000			
Pikaajalised laenud kokku	390 000	120 000	270 000			
Laenukohustused kokku	390 000	120 000	270 000			
	31.12.2008	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi				
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Pikaajalised laenud						
Swedbank	510 000	120 000	390 000			
Pikaajalised laenud kokku	510 000	120 000	390 000			
Laenukohustused kokku	510 000	120 000	390 000			
Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus						
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Muud varad	Kokku
31.12.2009		910 000				910 000
31.12.2008		910 000				910 000

Lisa 8 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2

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 fondiemissiooni teel.

Lisa 9 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 365 005	2 725 991
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	2 365 005	2 725 991
Kokku müügitulu	2 365 005	2 725 991
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
raamatupidamisteenus	2 138 766	2 396 241
auditiorteenus	226 239	329 750
Kokku müügitulu	2 365 005	2 725 991

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud (kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	43 200	43 200
Mitmesugused bürookulud	84 325	43 024
Lähetuskulud	4 305	25 437
teenused	282 247	192 898
autokütus	33 103	57 836
kindlustus	31 732	27 055
remondikulu	25 676	5 104
telefoni-ja sidekulud	21 475	24 468
Muud	154 388	242 320
Kokku mitmesugused tegevuskulud	680 451	661 342

Lisa 11 Tööjõukulud (kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	905 280	946 591
Sotsiaalmaksud	298 759	312 405
töötuskindlustumakse	4 399	1 207
Kokku tööjõukulud	1 208 438	1 260 203
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 12 Seotud osapooled (kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2009	2008
Arvestatud tasu	474 564	554 000

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing BILANSS (registrikood: 10219171) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAJA KELEMITH	Juhatuse liige	15.02.2010
MERIKE LAUR	Juhatuse liige	15.02.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	222
Aruandeaasta kasum (kahjum)	270 827
Kokku	271 049
Jaotamine	
Dividendideks	270 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 049
Kokku	271 049

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	222
Aruandeaasta kasum (kahjum)	270 827
Kokku	271 049
Jaotamine	
Dividendideks	270 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 049
Kokku	271 049

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	2138766	90.43%	Jah
Auditeerimine	69201	226239	9.57%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaja Kelemith	46308034716	Haapsalu linn, Lääne maakond, Eesti	20000 EEK
Merike Laur	46211044711	Saue 5, Haapsalu linn, Lääne maakond, 90503, Eesti	20000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	merike@ebilanss.ee
Faks	+372 4731325
Mobiiltelefon	+372 5206425
Telefon	+372 47 31 325