

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Osaühing BILANSS

registrikood: 10219171

tänava/talu nimi, Pirni 11,
maja ja korteri number:

alevik: Uuemõisa alevik

vald: Ridala vald

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	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Kasutusrent	11
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Tulumaks	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

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

Firma 2014.a. müügitulu oli 110,4 tuh eurot, mis on 5,8% väiksem kui eelmisel, 2013.a. (117,2 tuh eurot). Vaatamata suurele ja pidevalt kasvavale konkurentsile raamatupidamisteenuste turul loodetakse müügitulu säilimist vähemalt samal tasemel.

Investeeringud: pidevalt uuendatakse raamatupidamistarkvara, lisaks investeeriti kinnisvarasse 2000 eurot ja transpordivahenditesse 26747 eurot

Tähtsamad suhtarvud:	2014	2013
Puhasrentaabilus	25,6%	21,6%
Omakapitali tootlus ROE	60,7%	101,9%
Varade tootlus ROA	22,0%	22,4%

Merike Laur

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	9 107	11 673	
Nõuded ja ettemaksed	4 275	2 764	2
Kokku käibevara	13 382	14 437	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	91 957	123 888	4
Materiaalne põhivara	24 549	103	5
Kokku põhivara	116 506	123 991	
Kokku varad	129 888	138 428	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	12 971	18 000	7
Võlad ja ettemaksed	8 422	8 983	8
Kokku lühiajalised kohustused	21 393	26 983	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	56 166	61 250	7
Kokku pikaajalised kohustused	56 166	61 250	
Kokku kohustused	77 559	88 233	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 310	22 302	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 463	25 337	
Kokku omakapital	52 329	50 195	
Kokku kohustused ja omakapital	129 888	138 428	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	113 911	117 203	10
Muud äritulud	5 176	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 948	-3 206	
Mitmesugused tegevuskulud	-14 719	-28 922	
Tööjõukulud	-46 761	-46 805	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-8 613	-5 319	4,5
Muud ärikulud	-600	-100	
Kokku ärikasum (-kahjum)	40 446	32 851	
Intressikulud	-2 457	-501	
Muud finantstulud ja -kulud	5	5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	37 994	32 355	
Tulumaks	-7 531	-7 018	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 463	25 337	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	40 446	32 851	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8 613	5 319	4;5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-3 710	0	4
Kokku korrigeerimised	4 903	5 319	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 511	-960	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 556	-5 098	8
Laekunud intressid	5	5	
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 531	-6 487	12
Kokku rahavood äritegevusest	34 756	25 630	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	11 330	0	4
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 005	-77 000	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	10 325	-77 000	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	11 000	81 000	7
Saadud laenude tagasimaksed	-23 704	-3 668	7
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 157	0	7
Makstud intressid	-2 457	-501	
Makstud dividendid	-28 329	-26 400	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-47 647	50 431	
Kokku rahavood	-2 566	-939	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 673	12 612	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 566	-939	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	9 107	11 673	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	48 702	51 258
Aruandeaasta kasum (kahjum)		25 337	25 337
Makstud dividendid		-26 400	-26 400
31.12.2013	2 556	47 639	50 195
Aruandeaasta kasum (kahjum)		30 463	30 463
Makstud dividendid		-28 329	-28 329
31.12.2014	2 556	49 773	52 329

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 Raamatupidamistoimikonna poolt väljaantud juhendites.

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

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 vähendamisenä

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 akumulieeritud 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 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. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (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 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 ettevõttel 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 (2014.a. 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 osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- a) ettevõtte omanikud ja juhtkond
- b) ettevõtte juhtkonna perekonnaliikmed

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	3 415	3 415	
Ostjatelt laekumata arved	3 415	3 415	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	843	843	3
Ettemaksed	17	17	
Muud makstud ettemaksed	17	17	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 275	4 275	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 747	2 747	
Ostjatelt laekumata arved	2 747	2 747	
Ettemaksed	17	17	
Muud makstud ettemaksed	17	17	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 764	2 764	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	843		1 286
Üksikisiku tulumaks		926	1 067
Erisoodustuse tulumaks		532	531
Sotsiaalmaks		1 835	1 978
Kohustuslik kogumispension		105	117
Töötuskindlustusmaksed		75	100
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	843	3 473	5 079

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Ehitised	
31.12.2012		
Soetusmaksumus	66 402	66 402
Akumuleeritud kulum	-14 399	-14 399
Jääkmaksumus	52 003	52 003
Ostud ja parendused	77 000	77 000
Amortisatsioonikulu	-5 115	-5 115
31.12.2013		
Soetusmaksumus	143 402	143 402
Akumuleeritud kulum	-19 514	-19 514
Jääkmaksumus	123 888	123 888
Ostud ja parendused	2 000	2 000
Müügid	-27 619	-27 619
Amortisatsioonikulu	-6 312	-6 312
31.12.2014		
Soetusmaksumus	103 121	103 121
Akumuleeritud kulum	-11 164	-11 164
Jääkmaksumus	91 957	91 957

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 500	370
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	32 500	0

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	7 346	7 346	1 022	8 368
Akumuleeritud kulum	-7 346	-7 346	-919	-8 265
Jääkmaksumus	0	0	103	103
Ostud ja parendused	26 747	26 747		26 747
Amortisatsioonikulu	-2 198	-2 198	-103	-2 301
31.12.2014				
Soetusmaksumus	34 093	34 093	1 022	35 115
Akumuleeritud kulum	-9 544	-9 544	-1 022	-10 566
Jääkmaksumus	24 549	24 549	0	24 549

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2014	2013
Kasutusrenditulu	3 500	370
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	91 956	123 888
Kokku	91 956	123 888

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	6 004	10 413

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Eraettevõtted	4 000	4 000						13
Lühiajalised laenud kokku	4 000	4 000						
Pikaajalised laenud								
AS Swedbank	42 547	4 863	24 311	13 373	3,539	euro	2023	
Pikaajalised laenud kokku	42 547	4 863	24 311	13 373				
Kapitalirendikohustused kokku	22 590	4 108	18 482					
Laenukohustused kokku	69 137	12 971	42 793	13 373				

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Eraettevõtted	11 000	11 000						13
Lühiajalised laenud kokku	11 000	11 000						
Pikaajalised laenud								
AS Swedbank	68 250	7 000	35 000	26 250	3,539	euro	2023	
Pikaajalised laenud kokku	68 250	7 000	35 000	26 250				
Laenukohustused kokku	79 250	18 000	35 000	26 250				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2014	31.12.2013
Ehitised	91 957	123 888
Kokku	91 957	123 888

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 631	2 631	
Võlad töövõtjatele	2 198	2 198	
Maksuvõlad	3 473	3 473	3
Saadud ettemaksed	120	120	
Muud saadud ettemaksed	120	120	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 422	8 422	

	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 680	1 680	
Võlad töövõtjatele	2 224	2 224	
Maksuvõlad	5 079	5 079	3
Kokku võlad ja ettemaksed	8 983	8 983	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
2 osa a` 1278 €		

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. 2011 aastal seoses üleminekuga eurole, kinnitati osakapitaliks 2556€, millega seoses kanti eelmiste aastate kasumisse 0.47 eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	113 911	115 178
Saksamaa	0	2 025
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	113 911	117 203
Kokku müügitulu	113 911	117 203
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenus	110 411	116 833
üüritulu	3 500	370
Kokku müügitulu	113 911	117 203

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	35 023	35 050
Sotsiaalmaksud	11 558	11 567
töötuskindlustusmakse	180	188
Kokku tööjõukulud	46 761	46 805
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	28 329	7 531	26 400	7 018
Eesti	28 329	7 531	26 400	7 018
Kokku	28 329	7 531	26 400	7 018

Maksimaalne võimalik tulumaksukulu, mis tekiks maksimaalselt väljamakstavate dividendide väljakuulutamisel, on 5278 eurot

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 000	9 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 000

2014	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 000	16 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		2 000
2013	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	1 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 000	0
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	17 258	17 258

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.01.2015

Osaühing BILANSS (registrikood: 10219171) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE LAUR	Juhatuse liige	28.01.2015
KAJA KELEMITH	Juhatuse liige	28.01.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	19 310
Aruandeaasta kasum (kahjum)	30 463
Kokku	49 773

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	110411	96.93%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaja Kelemith	46308034716		1278 EUR
Merike Laur	46211044711		1278 EUR

Sidevahendid

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