

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015
aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing BILANSS

registrikood: 10219171

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

alevik: Uuemõisa alevik

vald: Ridala vald

maakond: Lääne maakond

postisihtnumber: 90401

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

faks: +372 4731325

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 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Kasutusrent	12
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	14
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 2015.a. müügitulu oli 110,6 tuh eurot, mis on võrdne eelmise, 2014.a. (110,4 tuh eurot). Vaatamata suurele ja pidevalt kasvavale konkurentsile raamatupidamisteenuste turul loodetakse müügitulu säilimist vähemalt samal tasemel.

Investeeringud: pidevalt uuendatakse raamatupidamistarkvara, muid olulisi investeeringuid ei tehtud

Tähtsamad suhtarvud:

	2015	2014
Puhasrentaablus	28,8%	25,6%
Omakapitali tootlus ROE	65,1%	60,7%
Varade tootlus ROA	26,2%	22,0%

Merike Laur

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	8 935	9 107	
Nõuded ja ettemaksed	2 850	4 275	2
Kokku käibevara	11 785	13 382	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	87 840	91 957	4
Materiaalne põhivara	19 809	24 549	5
Kokku põhivara	107 649	116 506	
Kokku varad	119 434	129 888	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	8 915	12 971	7
Võlad ja ettemaksed	8 395	8 422	8
Kokku lühiajalised kohustused	17 310	21 393	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	47 245	56 166	7
Kokku pikaajalised kohustused	47 245	56 166	
Kokku kohustused	64 555	77 559	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 273	19 310	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 050	30 463	
Kokku omakapital	54 879	52 329	
Kokku kohustused ja omakapital	119 434	129 888	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	118 073	113 911	10
Muud äritulud	961	5 176	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 985	-7 948	
Mitmesugused tegevuskulud	-11 838	-14 719	
Tööjõukulud	-46 863	-46 761	11
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-8 856	-8 613	4,5
Muud ärikulud	-670	-600	
Kokku ärikasum (-kahjum)	43 822	40 446	
Intressikulud	-1 901	-2 457	7
Muud finantstulud ja -kulud	4	5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	41 925	37 994	
Tulumaks	-7 875	-7 531	12
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 050	30 463	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	43 822	40 446	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	8 856	8 613	4:5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-3 710	
Kokku korrigeerimised	8 856	4 903	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 425	-1 511	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	875	-1 556	8
Laekunud intressid	4	5	
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 782	-7 531	12
Kokku rahavood äritegevusest	47 200	34 756	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	11 330	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-995	-1 005	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-995	10 325	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	5 000	11 000	13
Saadud laenude tagasimaksed	-13 862	-23 704	7;13
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 114	-4 157	7
Makstud intressid	-1 901	-2 457	7
Makstud dividendid	-31 500	-28 329	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-46 377	-47 647	
Kokku rahavood	-172	-2 566	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	9 107	11 673	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-172	-2 566	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 935	9 107	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)		34 050	34 050
Makstud dividendid		-31 500	-31 500
31.12.2015	2 556	52 323	54 879

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 toimimise 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 väärtusest, 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. 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)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 833	2 833	
Ostjatelt laekumata arved	2 833	2 833	
Ettemaksed	17	17	
Muud makstud ettemaksed	17	17	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 850	2 850	
	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	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 549	843	
Üksikisiku tulumaks	926		926
Erisoodustuse tulumaks	625		532
Sotsiaalmaks	1 900		1 835
Kohustuslik kogumispension	109		105
Töötuskindlustusmaksed	71		75
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 180	843	3 473

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2014		
Soetusmaksumus	103 121	103 121
Akumuleeritud kulum	-11 164	-11 164
Jääkmaksumus	91 957	91 957
Amortisatsioonikulu	-4 117	-4 117
31.12.2015		
Soetusmaksumus	103 121	103 121
Akumuleeritud kulum	-15 281	-15 281
Jääkmaksumus	87 840	87 840

	2015	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	7 440	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Amortisatsioonikulu	-4 740	-4 740		-4 740
31.12.2015				
Soetusmaksumus	34 093	34 093	1 022	35 115
Akumuleeritud kulum	-14 284	-14 284	-1 022	-15 306
Jääkmaksumus	19 809	19 809	0	19 809

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014
Kasutusrenditulu	7 440	3 500
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	87 840	91 956
Kokku	87 840	91 956

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	3 791	6 004

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
AS Swedbank	37 683	4 862	24 311	8 510	3,359	euro	2023
Pikaajalised laenud kokku	37 683	4 862	24 311	8 510			
Kapitalirendikohustused kokku	18 477	4 053	14 424				
Laenukohustused kokku	56 160	8 915	38 735	8 510			
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Eraettevõtted	4 000	4 000					
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			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Ehitised	87 840	91 957
Kokku	87 840	91 957

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	692	692	
Võlad töövõtjatele	2 403	2 403	
Maksuvõlad	5 180	5 180	3
Saadud ettemaksed	120	120	
Muud saadud ettemaksed	120	120	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 395	8 395	

	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	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
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)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	118 073	113 911	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	118 073	113 911	
Kokku müügitulu	118 073	113 911	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
raamatupidamisteenus	110 633	110 411	
üüritulu	7 440	3 500	6
Kokku müügitulu	118 073	113 911	

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	35 124	35 023
Sotsiaalmaksud	11 591	11 558
töötuskindlustusmaks	148	180
Kokku tööjõukulud	46 863	46 761
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 12 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	31 500	7 875	28 329	7 531
Eesti	31 500	7 875	28 329	7 531
Kokku	31 500	7 875	28 329	7 531

Maksimaalne võimalik tulumaksukulu, mis tekiks maksimaalselt väljamakstavate dividendide väljakuulutamisel, on 8721 eurot

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 000

2015	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	9 000

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	16 695	17 258

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.01.2016

Osaühing BILANSS (registrikood: 10219171) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAJA KELEMITH	Juhatuseliige	21.01.2016
MERIKE LAUR	Juhatuseliige	21.01.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 273
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 050
Kokku	52 323

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	110633	93.70%	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
Faks	+372 4731325
Mobiiltelefon	+372 5206425
Mobiiltelefon	+372 5024286
E-posti aadress	merike@ebilanss.ee