

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

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 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 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 5 Osakapital	10
Lisa 6 Müügitulu	11
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Tulumaks	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

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

Firma 2023.a. müügitulu oli 127,5 tuh eurot, mis on 2,5% väiksem kui eelmisel, 2022.aastal (130,8 tuh eurot). Vaatamata suurele ja pidevalt kasvavale konkurentsile raamatupidamisteenuste turul loodetakse müügitulu säilimist vähemalt samal tasemel.

Investeeringud: pidevalt uuendatakse raamatupidamistarkvara, 2023.a. materiaalsesse põhivaradesse investeeringuid ei tehtud ja ei plaanita teha ka 2024.a.

2023. aastal jätkub ülemaailmne majanduskriis, põhjustades häireid ja finantsraskusi ettevõtluses ning majandustegevuses tervikuna. Olukord majanduses tervikuna on ebakindel ning kiirelt muutuv, kuid sellegi poolest peab ettevõtte juhatuse võimalikuks raamatupidamise aastaaruande koostamisel anda hinnangu majanduskriisi võimaliku mõju kohta ettevõtte järgmise perioodi finantsnäitajatele ja ettevõtte jätkusuutlikkusele tervikuna. Üldine majanduskriis ei ole mõjutanud meie ettevõtte majandustegevust aruandeaastal ja juhatuse hinnangul ei ole sellel kriisil märkimisväärt mõju ka järgmise perioodi majandustegevusele. Juhatuse hinnangul ei eksisteeri ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvuse ja majandustegevuse osas ning ettevõtte on jätkusuutlik

Tähtsamad suhtarvud:	2023	2022
1. Puhasrentaablus	26,7%	33,4%
2. Omakapitali tootlus ROE	36,3%	80,2%
3. Varade tootlus ROA	32,9%	41,9%
4. lühiajaliste koh kattekordaja	5,36	10,92

kasutatud valemid: 1. puhaskasum/müügitulu

2. puhaskasum/omakapital aasta algul

3. puhaskasum/varad aasta algul

4. käibevarad/lühiaj kohustused

Merike Laur

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	45 045	83 677	
Nõuded ja ettemaksed	18 751	19 643	2
Kokku käibevarad	63 796	103 320	
Kokku varad	63 796	103 320	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	11 897	9 463	4
Kokku lühiajalised kohustised	11 897	9 463	
Kokku kohustised	11 897	9 463	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 301	47 597	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 042	43 704	
Kokku omakapital	51 899	93 857	
Kokku kohustised ja omakapital	63 796	103 320	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	127 515	130 816	6
Muud äritulud	0	36	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 180	-7 315	
Mitmesugused tegevuskulud	-9 494	-10 662	
Tööjõukulud	-60 895	-59 334	7
Muud ärikulud	-1 150	-1 050	
Ärikasum (kahjum)	49 796	52 491	
Muud finantstulud ja -kulud	3	5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	49 799	52 496	
Tulumaks	-15 757	-8 792	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 042	43 704	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	49 796	52 491	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	892	4 325	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-66	219	4
Laekunud intressid	3	5	
Makstud ettevõtte tulumaks	-13 257	-8 792	8
Kokku rahavood äritegevusest	37 368	48 248	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-76 000	-45 000	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-76 000	-45 000	
Kokku rahavood	-38 632	3 248	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	83 677	80 429	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-38 632	3 248	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	45 045	83 677	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	92 597	95 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)		43 704	43 704
Väljakuulutatud dividendid		-45 000	-45 000
31.12.2022	2 556	91 301	93 857
Aruandeaasta kasum (kahjum)		34 042	34 042
Väljakuulutatud dividendid		-76 000	-76 000
31.12.2023	2 556	49 343	51 899

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 laekuvas summas.

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 õiglases 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.

Kalendriaastas jaotatud kasum, mis on eelmise kolme kalendriaasta keskmisest jaotatud kasumist väiksem või sellega võrdne, maksustatakse määraga 14/86.

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 2023 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)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 034	1 034
Ostjatelt laekumata arved	1 034	1 034
Muud nõuded	17 700	17 700
Viitlaekumised	17 700	17 700
Ettemaksed	17	17
Muud makstud ettemaksed	17	17
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 751	18 751
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	726	726
Ostjatelt laekumata arved	726	726
Muud nõuded	18 900	18 900
Viitlaekumised	18 900	18 900
Ettemaksed	17	17
Muud makstud ettemaksed	17	17
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 643	19 643

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 500	0
Käibemaks	1 742	1 820
Üksikisiku tulumaks	1 191	1 261
Sotsiaalmaks	2 457	2 372
Kohustuslik kogumispension	94	144
Töötuskindlustusmaksed	131	124
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 115	5 721

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	724	724	
Võlad töövõtjatele	3 058	3 058	
Maksuvõlad	8 115	8 115	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 897	11 897	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	791	791	
Võlad töövõtjatele	2 915	2 915	
Maksuvõlad	5 721	5 721	
Muud võlad	36	36	
Muud viitvõlad	36	36	9
Kokku võlad ja ettemaksed	9 463	9 463	

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
2 osa a` 1278 €		

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	127 515	130 816
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	127 515	130 816
Kokku müügitulu	127 515	130 816
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenus	127 515	130 816
Kokku müügitulu	127 515	130 816

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	45 584	44 417
Sotsiaalmaksud	15 043	14 658
töötuskindlustusmaks	268	259
Kokku tööjõukulud	60 895	59 334
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 8 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	76 000	15 757	45 000	8 792
Eesti	76 000	15 757	45 000	8 792
Kokku	76 000	15 757	45 000	8 792

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	36
Kokku võlad ja ettemaksed	0	36

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.02.2024

Osaühing BILANSS (registrikood: 10219171) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE LAUR	Juhatuse liige	28.02.2024
KAJA KELEMITH	Juhatuse liige	29.02.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 301
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 042
Kokku	49 343
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	49 343
Kokku	49 343

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	15 301
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 042
Kokku	49 343
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	49 343
Kokku	49 343

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	127515	100.00%	Jah

Sidevahendid

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