

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Osühing BILANSS

registrikood: 10219171

postiaadress: Lääne maakond, Haapsalu linn, Uuemõisa alevik,
Pirni tn 11

postisihthnumber: 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	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	12

Tegevusaruanne

Ettevõtte tegevusvaldkond

OÜ Bilanss on asutatud 1993.a. Ettevõtte osutab raamatupidamisteenuseid erinevatele klientidele. Teenuseid pakutakse nii mikro- kui ka väikeettevõtjatele ning vajaduspõhiselt ka keskmise suurusega äriühingutele. Teenuse sisu hõlmab igapäevast raamatupidamist, deklaratsioonide koostamist, palgaarvestust ja aruandlust. Ettevõttes töötas 2024. aastal 2 töötajat.

Majandustulemused

Ettevõtte müügitulu oli 2024. aastal 135 042 eurot, kasvades 5.9% võrreldes 2023. aastaga (127 515 eurot). Puhaskasumiks kujunes 43 891 eurot, mis on 29% rohkem kui eelmisel aruandeaastal (2023: 34 042 eurot). Kasvu toetasid stabiilsed püsikliendid ja teenuse efektiivne osutamine.

Investeeringud

2024. aastal investeeriti 3 000 eurot uutesse arvutitesse, et toetada teenuste kvaliteeti ja töötamise tõhusust.

Finantsseisund ja suhtarvud

Olulisemad finantsnäitajad:

Näitaja	2024	2023
Müügitulu	135 042 €	127 515 €
Ärikasum	51 273 €	49 796 €
Puhaskasum	43 891 €	34 042 €
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	5.31	5.36
Võlakordaja	18.8%	18.6%
Omakapitali osakaal	81.2%	81.4%
ROA	7.7%	5.3%
ROE	93.9%	65.6%

Tulevikuväljavaated

Ettevõtte plaanib 2025. aastal jätkata stabiilsel kursil, hoides fookuses põhiklientuuri teenindamist ja tööprotsesside digitaliseerimist. Investeeringute väljavaade 2025. aastal on madal, kuid vajadusel plaanitakse värskendada tarkvara ja töövahendeid.

2024. aastal jätkus ülemaailmne majanduskriis, põhjustades häireid ja finantsraskusi ettevõtluses ning majandustegevuses tervikuna. Olukord majanduses tervikuna on ebakindel ning kiirelt muutuv, kuid sellegi poolest peab ettevõtte juhatus 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 märkimisväärset mõju ka järgmise perioodi majandustegevusele. Juhatuse hinnangul ei eksisteeri ebakindlust ettevõtte tegevuse jätkuvuse ja majandustegevuse osas ning ettevõtte on jätkusuutlik.

Merike Laur
juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	52 376	45 045	
Nõuded ja ettemaksed	5 156	18 751	2
Kokku käibevarad	57 532	63 796	
Kokku varad	57 532	63 796	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	10 842	11 897	4
Kokku lühiajalised kohustised	10 842	11 897	
Kokku kohustised	10 842	11 897	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	243	15 301	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 891	34 042	
Kokku omakapital	46 690	51 899	
Kokku kohustised ja omakapital	57 532	63 796	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	135 042	127 515	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 128	-6 180	
Mitmesugused tegevuskulud	-13 531	-9 494	
Tööjõukulud	-62 740	-60 895	7
Muud ärikulud	-370	-1 150	
Ärikasum (kahjum)	51 273	49 796	
Muud finantstulud ja -kulud	611	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	51 884	49 799	
Tulumaks	-7 993	-15 757	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 891	34 042	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	51 273	49 796	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	13 595	892	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 055	-66	4
Laekunud intressid	611	3	
Kokku rahavood äritegevusest	64 424	50 625	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-49 100	-76 000	8
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 993	-13 257	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-57 093	-89 257	
Kokku rahavood	7 331	-38 632	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	45 045	83 677	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 331	-38 632	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	52 376	45 045	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)		43 891	43 891
Väljakuulutatud dividendid		-49 100	-49 100
31.12.2024	2 556	44 134	46 690

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.

OÜ Bilanss on koostanud keskmise ettevõtte aruande.

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 2024 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)

	31.12.2024	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 163	1 163
Ostjatelt laekumata arved	1 163	1 163
Ettemaksed	3 993	3 993
Tulevaste perioodide kulud	3 977	3 977
Muud makstud ettemaksed	16	16
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 156	5 156
	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

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 500
Käibemaks	1 851	1 742
Üksikisiku tulumaks	1 346	1 191
Sotsiaalmaks	2 583	2 457
Kohustuslik kogumispension	0	94
Töötuskindlustusmaksed	140	131
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 920	8 115

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 909	1 909	
Võlad töövõtjatele	3 013	3 013	
Maksuvõlad	5 920	5 920	3
Kokku võlad ja ettemaksed	10 842	10 842	
	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	724	724	
Võlad töövõtjatele	3 058	3 058	
Maksuvõlad	8 115	8 115	3
Kokku võlad ja ettemaksed	11 897	11 897	

Lisa 5 Osakapital (eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
2 osa a` 1278 €		

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	135 042	127 515
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	135 042	127 515
Kokku müügitulu	135 042	127 515
Müügitulu tegevusalade lõikes		
raamatupidamisteenus	135 042	127 515
Kokku müügitulu	135 042	127 515

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	46 963	45 584
Sotsiaalmaksud	15 498	15 043
töötuskindlustusmaks	279	268
Kokku tööjõukulud	62 740	60 895
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	2024		2023	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	49 100	7 993	76 000	15 757
Eesti	49 100	7 993	76 000	15 757
Kokku	49 100	7 993	76 000	15 757

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2024	2023
Arvestatud tasu	12 000	12 000

Aruande elektroonilised kinnitused

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.03.2025

Osaühing BILANSS (registrikood: 10219171) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Merike Laur	Juhatuse liige	28.03.2025
Kaja Kelemith	Juhatuse liige	01.04.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	243
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 891
Kokku	44 134
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	44 134
Kokku	44 134

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	EMTAK 2025	135042	100.00%	Jah