

aruandeaasta algus: 01.01.2010
aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

telefon: +372 4733101
faks: +3724733101
e-posti aadress: merike@ebilanss.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Kasutusrent	11
Lisa 8 Laenukohustused	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13

Tegevusaruanne

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

Firma 2010.a. müügitulu oli 1,9 miljonit krooni, mis on 21% väiksem kui eelmisel, 2009.a. (2,4 milj krooni). 2011.a. väheneb müügitulu ca 10% veelgi.

2010.a. investeringuid ei ole tehtud. 2011.a. ei ole samuti investeringuid ette näha.

Tähtsamad suhtarvud:	2010	2009	2008
Puhasrentaablus	13,0%	11,4%	22,70%
Omakapitali tootlus ROE	80,5%	40,8%	97,10%
Varade tootlus ROA	18,5%	15,9%	46,55%

Merike Laur

juhatuse liige 08.03.2011.a

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	192 700	255 704	2
Nõuded ja ettemaksed	64 382	77 924	3
Kokku käibevara	257 082	333 628	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	923 130	964 686	5
Materiaalne põhivara	54 188	75 116	6
Kokku põhivara	977 318	1 039 802	
Kokku varad	1 234 400	1 373 430	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	120 000	120 000	8
Võlad ja ettemaksed	665 742	668 381	9
Kokku lühiajalised kohustused	785 742	788 381	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	150 000	270 000	8
Kokku pikaajalised kohustused	150 000	270 000	
Kokku kohustused	935 742	1 058 381	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	10
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 049	222	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	253 609	270 827	
Kokku omakapital	298 658	315 049	
Kokku kohustused ja omakapital	1 234 400	1 373 430	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	1 939 766	2 365 005	11
Muud äritulud	1	1	
Mitmesugused tegevuskulud	-492 425	-680 451	
Tööjõukulud	-1 045 595	-1 208 438	12,13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-62 484	-71 663	5,6
Muud ärikulud	-1 802	-4 675	
Ärikasum (-kahjum)	337 461	399 779	
Finantstulud ja -kulud	-10 753	-14 384	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	326 708	385 395	
Tulumaks	-73 099	-114 568	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	253 609	270 827	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	337 461	399 779
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	62 484	71 663
Kokku korrigeerimised	62 484	71 663
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	13 542	6 915
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	2 361	-46 981
Laekunud intressid	1 157	7 525
Makstud intressid	-11 910	-21 909
Makstud ettevõtte tulumaks	-73 099	-114 568
Kokku rahavood äritegevusest	331 996	302 424
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-75 994
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-75 994
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-120 000	-120 000
Makstud dividendid	-275 000	-431 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-395 000	-551 000
Kokku rahavood	-63 004	-324 570
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	255 704	580 274
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-63 004	-324 570
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	192 700	255 704

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			253 609	253 609
Makstud dividendid			-270 000	-270 000
31.12.2010	40 000	4 000	254 658	298 658

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 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.

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 "müügiootel 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	25
inventar	5

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 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 osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapooled on:

- a) ettevõtte omanikud ja juhtkond
- b) 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 õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Kulud

Kulud kasumiaruandes kajastatakse tekkepõhiselt.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	6 517	90 215
Arvelduskontod	169 744	154 305
Tähtajalised hoiused	16 439	11 184
Kokku raha	192 700	255 704

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Nõuded ostjate vastu	64 122	77 664
Ettemaksed	260	260
Kokku Nõuded ja ettemaksed	64 382	77 924

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	24 798	20 307
Üksikisiku tulumaks	23 961	24 715
Erisoodustuse tulumaks	0	4 221
Sotsiaalmaks	45 161	46 894
Kohustuslik kogumispension	530	0
Töötuskindlustusmaksed	2 937	2 641
Intress	39	36
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	97 426	98 814

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

	Ehitised	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-41 556	-41 556
31.12.2010		
Soetusmaksumus	1 038 964	1 038 964
Akumuleeritud kulum	-115 834	-115 834
Jääkmaksumus	923 130	923 130

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Muu materiaalne põhivara	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-20 928	-20 928
31.12.2010		
Soetusmaksumus	190 930	190 930
Akumuleeritud kulum	-136 742	-136 742
Jääkmaksumus	54 188	54 188

Lisa 7 Kasutusrent

(kroonides)

	2010	2009
Kasutusrendikulu	120 945	96 145

Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Swedbank	270 000	120 000	150 000	
Pikaajalised laenud kokku	270 000	120 000	150 000	
Laenukohustused kokku	270 000	120 000	150 000	

	31.12.2009	Jaotus järelejäanud 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	

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk) maksumus		
	Ehitised	Kokku
31.12.2010	923 130	923 130
31.12.2009	964 686	964 686

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	55 814	47 136	
Võlad töövõtjatele	74 797	83 431	
Maksuvõlad	97 426	98 814	4
Muud võlad	437 705	439 000	
Dividendivõlad	434 000	439 000	
Muud viitvõlad	3 705		
Kokku võlad ja ettemaksed	665 742	668 381	

Lisa 10 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus		
2 osa a` 20000 krooni		

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.

Lisa 11 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 939 766	2 365 005
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	1 939 766	2 365 005
Kokku müügitulu	1 939 766	2 365 005
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
raamatupidamisteenus	1 922 966	2 138 766
audiitorteenus	16 800	226 239
Kokku müügitulu	1 939 766	2 365 005

Lisa 12 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	782 257	905 280
Sotsiaalmaksud	258 159	298 759
töötuskindlustumakse	5 179	4 399
Kokku tööjõukulud	1 045 595	1 208 438
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	3	3

Lisa 13 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	412 381	474 564

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing BILANSS (registrikood: 10219171) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAJA KELEMITH	Juhatuse liige	08.03.2011
MERIKE LAUR	Juhatuse liige	08.03.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 049
Aruandeaasta kasum (kahjum)	253 609
Kokku	254 658
Jaotamine	
Dividendideks	160 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	94 658
Kokku	254 658

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1922966	99.13%	Jah

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
Telefon	+372 4731325
Telefon	+372 4733101
Faks	+372 4731325
Faks	+372 4733101
Mobiiltelefon	+372 5206425
E-posti aadress	merike@ebilanss.ee