

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 24.08.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Abix Finance OÜ

registrikood: 11708618

tänava/talu nimi, Laki 34
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 12915

telefon: +372 6516020

e-posti aadress: info@abix.ee

veebilehe aadress: www.abix.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 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 7 Materiaalne põhivara	11
Lisa 8 Laenukohustused	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12

Tegevusaruanne

Abix Finance OÜ põhitegevusalaks on raamatupidamisteenuste osutamine. Äriühingu kõrvaltegevus on äri- ja juhtimisalaste konsultatsioonide osutamine.

2010. aasta oli äriühingule esimeseks tegevusaastaks ja see oli võrdlemisi edukas. 2010.a. müügitulu oli 1 206 017 krooni ja puhaskasum 176 670 krooni.

2011. aastal on äriühingul plaanis jätkata samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	24.08.2009
Varad		
Käibevara		
Raha	84 056	40 000
Nõuded ja ettemaksed	123 669	0
Kokku käibevara	207 725	40 000
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	40 000	0
Materiaalne põhivara	13 170	0
Kokku põhivara	53 170	0
Kokku varad	260 895	40 000
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	5 000	0
Võlad ja ettemaksed	39 225	0
Kokku lühiajalised kohustused	44 225	0
Kokku kohustused	44 225	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	176 670	0
Kokku omakapital	216 670	40 000
Kokku kohustused ja omakapital	260 895	40 000

Kasumiaruanne

(kroonides)

	24.08.2009 - 31.12.2010
Müügitulu	1 206 017
Muud äritulud	15 000
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-626 344
Mitmesugused tegevuskulud	-256 878
Tööjõukulud	-108 452
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 638
Muud ärikulud	-50 045
Ärikasum (-kahjum)	176 660
Finantstulud ja -kulud	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	176 670
Aruandeaasta kasum (kahjum)	176 670

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	24.08.2009 - 31.12.2010
Rahavood äritegevusest	
Ärikasum (kahjum)	176 660
Korrigeerimised	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 638
Kokku korrigeerimised	2 638
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-108 669
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	39 225
Kokku rahavood äritegevusest	109 854
Rahavood investeerimistegevusest	
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-15 808
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-40 000
Antud laenud	-129 400
Antud laenude tagasimaksed	114 400
Laekunud intressid	10
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-70 798
Rahavood finantseerimistegevusest	
Saadud laenud	117 200
Saadud laenude tagasimaksed	-112 200
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 000
Kokku rahavood	44 056
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	40 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	44 056
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	84 056

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
24.08.2009	40 000		40 000
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	176 670	176 670
31.12.2010	40 000	176 670	216 670

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Abix Finance OÜ 2010.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides ning hõlmab perioodi 24.08.2009 kuni 31.12.2010.a.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kirjel „raha“ ning rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode saldosisid, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid. Rahalised vahendid on bilansis kajastatud õiglases väärtuses. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o äriühingu arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahas tasutavad nõuded ja kohustused seisuga 31.12.2010.a. on ümber hinnatud Eesti kroonidesse 31.12.2010.a. kehtinud Eesti Panga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal „Ebatõenäoliselt laekuvad summad“. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuldesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o soetusmaksumus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivarana on bilansis kajastatud need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Äriühing kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Maad ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 10 - 20 aastat

Masinad ja seadmed 3 - 10 aastat
Muu inventar, IT-seadmed 2 - 3 aastat

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised 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. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või äriühingul pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Tingimuslike kohustuste all kajastatakse dividende, mida maksimaalselt on võimalik välja maksta ning nende dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksukohustust (maksumäär on 21/ 79 väljamakstud netodividendidelt).

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis äriühingute kasumit ei maksustata. Kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende, erisoodustusi, kingitusi, annetusi, vastuvõtukulusid ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid.

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. Alates 01.01.2008.a . on maksumääraks 21/ 79 väljamakstud netodividendidelt.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- Emaettevõtte, tütarettevõtted, sidusettevõtted ja teised osatühinguga samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad.
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud.
- Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja selle suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt kasutade vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	24.08.2009
Sularaha kassas	29 691	0
Arvelduskontod	54 365	40 000
Kokku raha	84 056	40 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	108 669
Ostjatelt laekumata arved	108 669
Muud nõuded	15 000
Laenunõuded	15 000
Kokku Nõuded ja ettemaksed	123 669

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010
	Maksuvõlg
Käibemaks	1 247
Üksikisiku tulumaks	2 520
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 767

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2010	24.08.2009
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	40 000	0
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	40 000	0

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(kroonides)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			23.08.2009	31.12.2010
Abix Consult OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused		100

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Abix Consult OÜ	100	08.04.2010	40 000

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	15 808	15 808	15 808
Amortisatsioonikulu	-2 638	-2 638	-2 638
31.12.2010			
Soetusmaksumus	15 808	15 808	15 808
Akumuleeritud kulum	-2 638	-2 638	-2 638
Jääkmaksumus	13 170	13 170	13 170

Lisa 8 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajalised laenud kokku	5 000	5 000		
Laenukohustused kokku	5 000	5 000		

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010
Võlad tarnijatele	35 458
Maksuvõlad	3 767
Kokku võlad ja ettemaksed	39 225

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(kroonides)

	31.12.2010
Tingimuslikud kohustused	
Võimalikud dividendid	139 569
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	37 101
Kokku tingimuslikud kohustused	176 670

Lisa 11 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
	24.08.2009 - 31.12.2010
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	1 206 017
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	1 206 017
Kokku müügitulu	1 206 017
Müügitulu tegevusalade lõikes	
	24.08.2009 - 31.12.2010
Raamatupidamisteenused	1 063 744
Äikonsultatsioonid ja -nõustamine	117 628
Muud teenused	24 645
Kokku müügitulu	1 206 017

Lisa 12 Tööjõukulud

(kroonides)

	24.08.2009 - 31.12.2010
Palgakulu	87 784
Sotsiaalmaksud	20 668
Kokku tööjõukulud	108 452
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010
	Kohustused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000

	24.08.2009 - 31.12.2010	
	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	33 300	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	383 250	47 000

Raamatupidamiskohustuslane ei ole aruandeaastal tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Abix Finance OÜ (registrikood: 11708618) 24.08.2009 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO MARASTU	Juhatuse liige	28.08.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	24.08.2009 - 31.12.2010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	176 670
Kokku	176 670
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	3 990
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	172 680
Kokku	176 670
Juhatus teeb ettepaneku suurendada jaotamata kasumi arvelt kohustusliku reservkapitali 255 euro (3989,88 krooni) võrra ning jätta ülejäänud kasum jaotamata.	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1063744	88.20%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	117628	9.75%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Abix Finantsarvestus OÜ	10682331	Sõpruse pst 214-129, Tallinn, Harju maakond, Eesti	13600 EEK
Marko Marastu	37602130257	Eesti	26400 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6516020
E-posti aadress	info@abix.ee
Veebilehe aadress	www.abix.ee