

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Abix Finance OÜ

registrikood: 11708618

tänavatalu 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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

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

2014. aasta majandustulemused vastasid juhtkonna ootustele.

2014.a. müügitulu oli 111 133 ja puhaskasum 25134 eurot.

2013.a. vastavad näitajad olid: müügitulu 99 911 eurot ja puhaskasum 14253 eurot

2015. aastal on äriühingul plaanis jätkata samal tegevusalal.

Eesmärgiks on suurendada müügitulu ja puhaskasumit.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	11 390	7 018	2
Nõuded ja ettemaksed	30 693	29 645	3
Kokku käibevara	42 083	36 663	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	19 844	6 897	5
Materiaalne põhivara	1 940	1 060	6
Immateriaalne põhivara	9 693	4 482	
Kokku põhivara	31 477	12 439	
Kokku varad	73 560	49 102	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	1 000	
Võlad ja ettemaksed	6 449	6 124	7
Kokku lühiajalised kohustused	6 449	7 124	
Kokku kohustused	6 449	7 124	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 167	24 914	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 133	14 253	
Kokku omakapital	67 111	41 978	
Kokku kohustused ja omakapital	73 560	49 102	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	111 133	99 911	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-47 493	-43 652	
Mitmesugused tegevuskulud	-18 970	-16 381	
Tööjõukulud	-26 840	-29 120	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 645	-764	
Muud ärikulud	0	-18	
Kokku ärikasum (-kahjum)	16 185	9 976	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	8 948	4 277	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 133	14 253	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 133	14 253	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	16 185	9 976
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 645	764
Kokku korrigeerimised	1 645	764
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	952	-1 981
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	325	-2 018
Laekunud intressid	920	0
Kokku rahavood äritegevusest	20 027	6 741
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-7 736	-4 482
Antud laenud	-2 000	-5 450
Antud laenude tagasimaksed	0	7 025
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-9 736	-2 907
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	6 000	3 500
Saadud laenude tagasimaksed	-7 000	-2 500
Makstud intressid	-4 919	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 919	1 000
Kokku rahavood	4 372	4 834
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 018	2 184
Raha ja raha ekvivalentide muutus	4 372	4 834
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	11 390	7 018

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	255	24 914	27 725
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	14 253	14 253
31.12.2013	2 556	255	39 167	41 978
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	25 133	25 133
31.12.2014	2 556	255	64 300	67 111

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Abix Finance OÜ 2014.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning hõlmab perioodi 01.01.2014 kuni 31.12.2014.a.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kirjel „raha“ ning rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode saldosisid. 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.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel). Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt Ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui Ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Muid nõudeid sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

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 1000 eurot 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 algelt 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Äriühing kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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 maksamisele 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).

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks (kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist), samuti osakapitali suurendamiseks. Kohustuslikust reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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 tingimust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmisustasme 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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis äriühingute kasumit ei maksustata. Kasumi asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende, erisoodustusi, kingitusi, annetusi, vastuvõtukulusid ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- Emaettevõtte, tütarettevõtte, sidusettevõtte ja teised osaühinguga 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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	2 266	1 102
Arvelduskontod	9 124	5 916
Kokku raha	11 390	7 018

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	16 832	16 832
Ostjatelt laekumata arved	18 169	18 169
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 337	-1 337
Muud nõuded	13 861	13 861
Laenunõuded	12 750	12 750
Viitlaekumised	1 111	1 111
Kokku nõuded ja ettemaksed	30 693	30 693
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	17 206	17 206
Ostjatelt laekumata arved	19 175	19 175
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 969	-1 969
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	650	650
Muud nõuded	11 789	11 789
Laenunõuded	10 750	10 750
Viitlaekumised	1 039	1 039
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 645	29 645

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	53		762
Üksikisiku tulumaks	332		347
Sotsiaalmaks	583		618
Kohustuslik kogumispension	31		33
Töötuskindlustusmaksed	63		65
Ettemaksukonto jääk		650	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 062	650	1 825

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osakuse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
	Abix Consult OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2014
Abix Consult OÜ	6 897	12 947	19 844
Kokku	6 897	12 947	19 844

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012				
Soetusmaksumus	1 632	1 632	1 165	2 797
Akumuleeritud kulum	-876	-876	-97	-973
Jääkmaksumus	756	756	1 068	1 824
Amortisatsioonikulu	-376	-376	-388	-764
31.12.2013				
Soetusmaksumus	1 632	1 632	1 165	2 797
Akumuleeritud kulum	-1 252	-1 252	-485	-1 737
Jääkmaksumus	380	380	680	1 060
Ostud ja parendused	1 833	1 833		1 833
Muud ostud ja parendused	1 833	1 833		1 833
Amortisatsioonikulu	-564	-564	-389	-953
31.12.2014				
Soetusmaksumus	3 465	3 465	1 165	4 630
Akumuleeritud kulum	-1 816	-1 816	-874	-2 690
Jääkmaksumus	1 649	1 649	291	1 940

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 869	1 869
Võlad töövõtjatele	2 539	2 539
Maksuvõlad	1 062	1 062
Muud võlad	979	979
Muud viitvõlad	979	979
Kokku võlad ja ettemaksed	6 449	6 449
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 791	2 791
Võlad töövõtjatele	1 090	1 090
Maksuvõlad	1 825	1 825
Muud võlad	418	418
Muud viitvõlad	418	418
Kokku võlad ja ettemaksed	6 124	6 124

Muude võlgade all on kajastatud arvestuskuul väljamaksmata tasudelt arvestatud maksud (maksuvõlg tekib väljamaksu tegemise kuus).

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	51 440	30 941
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	12 860	8 225
Kokku tingimuslikud kohustused	64 300	39 166

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	20 428	22 391
Sotsiaalmaksud	6 412	6 729
Kokku tööjõukulud	26 840	29 120
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013
	Nõuded
Tütarettevõttjad	0

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõttjad	0	0	0	0	6 000	6 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	36 000	2 295	0	0	0	0
2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõttjad	0	0	4 950	6 525	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	34 750	0	0	0	3 500	1 500

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.06.2015

Abix Finance OÜ (registrikood: 11708618) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO MARASTU	Juhatuse liige	23.12.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	39 167
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 133
Kokku	64 300
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	64 300
Kokku	64 300

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	109381	98.42%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marko Marastu	37602130257	Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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