

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Abix Finance OÜ

registrikood: 11708618

tänava/talu nimi, Laki tn 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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

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

2015. aasta majandustulemused vastasid juhtkonna ootustele.

2015.a. müügitulu oli 118 762 ja puhaskasum 20 874 eurot.

2014.a. vastavad näitajad olid: müügitulu 111 133 ja puhaskasum 25134 eurot.

2016. aastal on äriühingul plaanis jätkata samal tegevusalal.

Eesmärgiks on suurendada müügitulu ja puhaskasumit.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	21 109	11 390	2
Nõuded ja ettemaksed	34 457	30 693	3
Kokku käibevara	55 566	42 083	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20 303	19 844	
Materiaalne põhivara	2 028	1 940	5
Immateriaalne põhivara	7 616	9 693	
Kokku põhivara	29 947	31 477	
Kokku varad	85 513	73 560	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	9 528	6 449	6
Kokku lühiajalised kohustused	9 528	6 449	
Kokku kohustused	9 528	6 449	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 300	39 167	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 874	25 133	
Kokku omakapital	75 985	67 111	
Kokku kohustused ja omakapital	85 513	73 560	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	117 762	111 133	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-48 595	-47 493	
Mitmesugused tegevuskulud	-17 838	-18 970	
Tööjõukulud	-35 933	-26 840	9
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 643	-1 645	
Muud ärikulud	-5	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	11 748	16 185	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	8 459	12 947	
Intressikulud	0	-4 919	
Muud finantstulud ja -kulud	1 667	920	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 874	25 133	
Tulumaks	-1 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 874	25 133	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	11 748	16 185	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 643	1 645	
Kokku korrigeerimised	3 643	1 645	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 489	952	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 079	325	
Laekunud intressid	1 667	920	
Kokku rahavood äritegevusest	15 648	20 027	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 654	-7 736	
Antud laenud	0	-2 000	
Antud laenude tagasimaksed	725	0	
Laekunud dividendid	8 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	7 071	-9 736	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	6 000	
Saadud laenude tagasimaksed	0	-7 000	
Makstud intressid	0	-4 919	
Makstud dividendid	-12 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-13 000	-5 919	
Kokku rahavood	9 719	4 372	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 390	7 018	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	9 719	4 372	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 109	11 390	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	20 874	20 874
Makstud dividendid	0	0	-12 000	-12 000
31.12.2015	2 556	255	73 174	75 985

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Abix Finance OÜ 2015.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 01.01.2015 kuni 31.12.2015.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 algset 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 algset 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 tööeas. 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 20/80 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. 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 järgneval kuul.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	74	2 266
Arvelduskontod	21 035	9 124
Kokku raha	21 109	11 390

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	21 193	21 193
Ostjatelt laekumata arved	21 619	21 619
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-426	-426
Muud nõuded	13 264	13 264
Laenunõuded	12 025	12 025
Viitlaekumised	1 239	1 239
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 457	34 457
	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

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
11558892	Abix Consult OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenus	19 844	20 303

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:					
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
Abix Consult OÜ	19 844	-8 000	8 459	0	20 303
Kokku	19 844	-8 000	8 459	0	20 303

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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	0	1 833
Muud ostud ja parendused	1 833	1 833	0	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
Ostud ja parendused	524	524	1 130	1 654
Muud ostud ja parendused	524	524	1 130	1 654
Amortisatsioonikulu	-930	-930	-636	-1 566
31.12.2015				
Soetusmaksumus	2 978	2 978	2 295	5 273
Akumuleeritud kulum	-1 735	-1 735	-1 510	-3 245
Jääkmaksumus	1 243	1 243	785	2 028

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	4 327	4 327	0	0	
Võlad töövõtjatele	2 257	2 257	0	0	
Maksuvõlad	2 361	2 361	0	0	7
Muud võlad	583	583	0	0	
Muud viitvõlad	583	583	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 528	9 528	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 869	1 869	0	0	
Võlad töövõtjatele	2 539	2 539	0	0	
Maksuvõlad	1 062	1 062	0	0	7
Muud võlad	979	979	0	0	
Muud viitvõlad	979	979	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 449	6 449	0	0	

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

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	1 000	0
Käibemaks	594	53
Üksikisiku tulumaks	245	332
Sotsiaalmaks	457	583
Kohustuslik kogumispension	23	31
Töötuskindlustusmaksed	42	63
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 361	1 062

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	58 539	51 440
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	14 635	12 860
Kokku tingimuslikud kohustused	73 174	64 300

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	27 925	20 428
Sotsiaalmaksud	8 008	6 412
Kokku tööjõukulud	35 933	26 840
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 000	0	0

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 000	0	0	0	0	0

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	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 ettevõtjad	36 000	2 295	0	0	0	0

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Abix Finance OÜ (registrikood: 11708618) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO MARASTU	Juhatuse liige	27.11.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	52 300
Aruandeaasta kasum (kahjum)	20 874
Kokku	73 174
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	73 174
Kokku	73 174

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	116180	98.66%	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