

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Abix Finance OÜ

registrikood: 11708618

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

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

2017. aasta müügitulu oli 94 796 eurot ja kahjum 13392 eurot
Kahjum oli peamiselt seotud palgakulu järsu suurenemisega.

2018. aastal on äriühingul plaanis jätkata samal tegevusalal.
Eesmärgiks on suurendada müügitulu ja lõpetada järgmine majandusaasta positiivse tulemiga.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 601	24 123	2
Nõuded ja ettemaksed	51 559	44 636	3
Kokku käibevarad	58 160	68 759	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12 590	12 297	5
Materiaalsed põhivarad	1 089	2 002	6
Immateriaalsed põhivarad	3 462	5 539	
Kokku põhivarad	17 141	19 838	
Kokku varad	75 301	88 597	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 459	9 364	7
Kokku lühiajalised kohustised	9 459	9 364	
Kokku kohustised	9 459	9 364	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	76 422	73 174	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 391	3 248	
Kokku omakapital	65 842	79 233	
Kokku kohustised ja omakapital	75 301	88 597	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	94 796	96 796	
Muud äritulud	1	300	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-39 750	-41 650	
Mitmesugused tegevuskulud	-16 992	-15 525	
Tööjõukulud	-49 307	-26 183	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 451	-3 538	
Muud ärikulud	-4	-1	
Ärikasum (kahjum)	-14 707	10 199	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	293	-8 007	
Intressitulud	1 023	1 056	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-13 391	3 248	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 391	3 248	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Abix Finance OÜ 2017. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning hõlmab perioodi 01.01.2017 kuni 31.12.2017.a.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kirjel „raha“ kassas olevat sularaha ja arvelduskontode saldosid. Rahalised vahendid on bilansis kajastatud õiglasel väärtuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsest 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 suurusel. 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 ettemaksud

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).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana on bilansis kajastatud need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 450 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 algsest 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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 450

Finantskohustised

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 kohustised

Tingimuslike kohustuste all kajastatakse dividende, mida maksimaalselt on võimalik välja maksta ning nende dividendide väljamaksmisega kaasnevat tulumaksukohustust (maksumäär on 20/80 väljamakstud netodividendidelt).

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 kasutada 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 ettevõtete 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 osäühinguga 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)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	3 742	3 661
Arvelduskontod	2 859	20 462
Kokku raha	6 601	24 123

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	35 972	35 972	0	0
Ostjatelt laekumata arved	35 972	35 972	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	415	415	0	0
Muud nõuded	15 172	15 172	0	0
Laenunõuded	11 371	11 371	0	0
Viitlaekumised	3 801	3 801	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	51 559	51 559	0	0

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	22 335	22 335	0	0
Ostjatelt laekumata arved	22 761	22 761	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-426	-426	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	906	906	0	0
Muud nõuded	21 395	21 395	0	0
Laenunõuded	19 956	19 956	0	0
Viitlaekumised	1 439	1 439	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	44 636	44 636	0	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	495	0	262
Üksikisiku tulumaks	0	579	0	314
Sotsiaalmaks	0	1 093	0	557
Kohustuslik kogumispension	0	66	0	37
Töötuskindlustusmaksed	0	90	0	50
Ettemaksukonto jääk	415		906	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	415	2 323	906	1 220

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
11558892	Abix Consult OÜ	Eesti	Raamatupidamisteenused	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2017
Abix Consult OÜ	12 297	0	0	0	293	0	12 590
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 297	0	0	0	293	0	12 590

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	1 435	1 435	0	1 435
Muud ostud ja parendused	1 435	1 435	0	1 435
Amortisatsioonikulu	-1 084	-1 084	-377	-1 461
31.12.2016				
Soetusmaksumus	4 413	4 413	2 295	6 708
Akumuleeritud kulum	-2 819	-2 819	-1 887	-4 706
Jääkmaksumus	1 594	1 594	408	2 002
Ostud ja parendused	461	461	0	461
Muud ostud ja parendused	461	461	0	461
Amortisatsioonikulu	-997	-997	-377	-1 374
31.12.2017				
Soetusmaksumus	4 874	4 874	2 295	7 169
Akumuleeritud kulum	-3 816	-3 816	-2 264	-6 080
Jääkmaksumus	1 058	1 058	31	1 089

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 694	2 694	0	0	
Võlad töövõtjatele	3 053	3 053	0	0	
Maksuvõlad	2 323	2 323	0	0	4
Muud võlad	1 389	1 389	0	0	
Muud viitvõlad	1 389	1 389	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 459	9 459	0	0	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	4 485	4 485	0	0	
Võlad töövõtjatele	2 331	2 331	0	0	
Maksuvõlad	1 220	1 220	0	0	4
Muud võlad	1 018	1 018	0	0	
Muud viitvõlad	1 018	1 018	0	0	
Saadud ettemaksed	310	310	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	310	310	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 364	9 364	0	0	

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

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	50 425	63 387
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	12 606	15 847
Kokku tingimuslikud kohustised	63 031	79 234

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	38 141	20 742
Sotsiaalmaksud	11 166	5 441
Kokku tööjõukulud	49 307	26 183
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	4	3

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	1 500	0	0	3 000

Ostud ja müügid

	2016
	Ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	30 000

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.07.2018

Abix Finance OÜ (registrikood: 11708618) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARKO MARASTU	Juhatuse liige	28.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	76 422
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 391
Kokku	63 031
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	63 031
Kokku	63 031

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	92910	98.01%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Marko Marastu	37602130257	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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