

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017**Äriniimi:** Abakus Finants OÜ**registrikood: 11581365****tänava/talu nimi, Kuuseheki tn 40-2**

maja ja korteri number:

linn: Saue linn

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 76505

telefon: +372 5112673

e-posti aadress: abakusfinants@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	10
Lisa 8 Kasutusrent	10
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 10 Võlad tarnijatele	11
Lisa 11 Müügitulu	11
Lisa 12 Muud äritulud	12
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 15 Tööjõukulud	12
Lisa 16 Intressikulud	13
Lisa 17 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ Abakus Finants alustas äritegevust 2009.a. veebruaris ning põhitegevuseks on raamatupidamisteenus.

2017.a. müügitulu kokku 41 740 eurot.

2017.a. oli osaühingus 1 töötaja.

Osaühingul on üheliikmeline juhatus, juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Aastal 2017 oli ettevõtte kasum 23 233 eurot ja bilansi üldsummaks 31.12.2017.a. 32 921 eurot.

Ettevõtte põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on firma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine olemasolevatel turgudel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	25 075	8 702
Nõuded ja ettemaksed	6 783	4 520
Kokku käibevarad	31 858	13 222
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	639	256
Immateriaalsed põhivarad	424	625
Kokku põhivarad	1 063	881
Kokku varad	32 921	14 103
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	4 742	157
Kokku lühiajalised kohustised	4 742	157
Kokku kohustised	4 742	157
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 390	8 651
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 233	2 739
Kokku omakapital	28 179	13 946
Kokku kohustised ja omakapital	32 921	14 103

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	41 740	7 199
Muud äritulud	193	484
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 268	0
Mitmesugused tegevuskulud	-5 563	-4 196
Tööjõukulud	-4 890	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-363	-339
Ärikasum (kahjum)	25 849	3 148
Intressikulud	-366	-409
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 483	2 739
Tulumaks	-2 250	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 233	2 739

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Abakus Finants 2017 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ Abakus Finants kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2017 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamus tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% kuni 50% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel).

Kapitaliosaluse meetodil saadud kasum/kahju kajastatakse kasumiaruandes real „Finantstulud/kulud sidusettevõtte osakutelt“.

Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Osalus omandatud sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Sidusettevõtjate aktsiad või osad“.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on sõltuvalt ebatõenäoliselt laekuva nõude tekkimise põhjustest kantud osaliselt või täies ulatuses turustus- või üldhalduskuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana on bilansis kajastatud varad maksumusega üle 320 euro ning kasutusega üle ühe aasta. Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeest. Kasutusel on alljärgnevad amortisatsiooninormid:

Ehitised koos päraldistega - 5 % aastas
 Masinad ja seadmed - 20 % aastas
 Inventar, sisseseade ja muu - 33 % aastas

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 320

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara ja omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuste jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud vara amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Müügitulu on kajastatud tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel.

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 20/80 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Raha	25 075	8 702
Kokku raha	25 075	8 702

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 783	6 783
Ostjatelt laekumata arved	6 783	6 783
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 783	6 783
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 292	4 292
Ostjatelt laekumata arved	4 292	4 292
Nõuded seotud osapoolte vastu	28	28
Muud nõuded	200	200
Laenunõuded	200	200
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 520	4 520

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Ostjatelt laekumata arved	6 783	4 292
Kokku nõuded ostjate vastu	6 783	4 292

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
	Maksuvõlg	Ettemaks
Ettevõtte tulumaks	2 250	
Käibemaks	295	
Üksikisiku tulumaks	345	
Sotsiaalmaks	1 008	
Kohustuslik kogumispension	61	
Töötuskindlustusmaksed	73	
Ettemaksukonto jääk		0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 032	

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2015				
Soetusmaksumus	636	1 034	1 670	1 670
Akumuleeritud kulum	-636	-646	-1 282	-1 282
Jääkmaksumus	0	388	388	388
Amortisatsioonikulu		-132	-132	-132
31.12.2016				
Soetusmaksumus	0	399	399	399
Akumuleeritud kulum	0	-143	-143	-143
Jääkmaksumus	0	256	256	256
Ostud ja parendused		545	545	545
Amortisatsioonikulu		-162	-162	-162
31.12.2017				
Soetusmaksumus		944	944	944
Akumuleeritud kulum		-305	-305	-305
Jääkmaksumus		639	639	639

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2015		
Soetusmaksumus	2 217	2 217
Akumuleeritud kulum	-1 385	-1 385
Jääkmaksumus	832	832
Amortisatsioonikulu	-207	-207
31.12.2016		
Soetusmaksumus	2 217	2 217
Akumuleeritud kulum	-1 592	-1 592
Jääkmaksumus	625	625
Amortisatsioonikulu	-201	-201
31.12.2017		
Soetusmaksumus	2 217	2 217
Akumuleeritud kulum	-1 793	-1 793
Jääkmaksumus	424	424

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2017	2016
Kasutusrenditulu	1 376	2 958
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2017	31.12.2016
12 kuu jooksul	2 958	2 958
1-5 aasta jooksul	2 653	4 029

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2017	2016
Kasutusrendikulu	2 541	2 614

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2017	31.12.2016
12 kuu jooksul	2 614	2 614
1-5 aasta jooksul	1 766	4 307

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	210	210
Võlad töövõtjatele	500	500
Maksuvõlad	4 032	4 032
Kokku võlad ja ettemaksed	4 742	4 742
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Kokku võlad ja ettemaksed	157	157

Lisa 10 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Võlad tarnijatele	210	157
Kokku võlad tarnijatele	210	157

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	27 440	7 199
Soome	14 300	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	41 740	7 199
Kokku müügitulu	41 740	7 199
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus EMTAK kood 69202	25 832	2 774
Renditulu EMTAK kood 77111	1 376	2 958
Muu	14 532	1 467
Kokku müügitulu	41 740	7 199

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressitulud	193	484
Kokku muud äritulud	193	484

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017
Tooraine ja materjal	827
Energia	1 784
Kütus	1 784
Alltöövõtutööd	2 657
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	5 268

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	2 541	2 639
Mitmesugused bürookulud	9	29
Lähetuskulud	1 779	0
Pangateenused	82	24
Domeeni haldus	0	11
Kindlustus	635	719
Muud	517	774
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 563	4 196

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	3 654	0
Sotsiaalmaksud	1 235	0
Kokku tööjõukulud	4 889	0
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	0

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016
Muud intressikulud	366	409
Kokku intressikulud	366	409

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Osaühingul on üheliikmeline juhatus, juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.10.2018

Abakus Finants OÜ (registrikood: 11581365) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVELYN MAALA	Sisestaja	07.10.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 390
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 233
Kokku	25 623
Jaotamine	
Kokku	25 623

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	25832	61.89%	Jah
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	14130	33.85%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	1376	3.30%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	170	0.41%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Evelyn Maala	47811120267	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Margus-Mart Maala	37812290271	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5112673
E-posti aadress	abakusfinants@gmail.com