

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Abakus Finants OÜ

registrikood: 11581365

tänavatalu nimi, Kadakamarja tn 26
maja ja korteri number:

linn: Saue linn

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76506

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	12
Lisa 12 Muud äritulud	12
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 15 Tööjõukulud	13
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.

2018.a. müügitulu kokku 41 647 eurot.

2018.a. oli osaühingus 1 töötaja.

Osaühingul on kaheliikmeline juhatus, juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Aastal 2018 oli ettevõtte kasum 10 537 eurot ja bilansi üldsummaks 31.12.2018.a. 39 267 eurot.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	38 498	25 075
Nõuded ja ettemaksed	211	6 783
Kokku käibevarad	38 709	31 858
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	335	639
Immateriaalsed põhivarad	222	424
Kokku põhivarad	557	1 063
Kokku varad	39 266	32 921
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	550	4 742
Kokku lühiajalised kohustised	550	4 742
Kokku kohustised	550	4 742
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 623	2 390
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 537	23 233
Kokku omakapital	38 716	28 179
Kokku kohustised ja omakapital	39 266	32 921

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	41 647	41 740
Muud äritulud	3 423	193
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-21 368	-5 268
Mitmesugused tegevuskulud	-8 942	-5 563
Tööjõukulud	-694	-4 890
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-506	-363
Ärikasum (kahjum)	13 560	25 849
Intressikulud	-653	-366
Muud finantstulud ja -kulud	-2 370	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 537	25 483
Tulumaks	0	-2 250
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 537	23 233

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Abakus Finants 2018 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 2018 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)

	31.12.2018	31.12.2017
Raha	38 498	25 075
Kokku raha	38 498	25 075

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	200	200
Ostjatelt laekumata arved	200	200
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11	11
Kokku nõuded ja ettemaksed	211	211
	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

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Ostjatelt laekumata arved	200	6 783
Kokku nõuded ostjate vastu	200	6 783

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		2 250
Käibemaks		295
Üksikisiku tulumaks		345
Sotsiaalmaks		1 008
Kohustuslik kogumispension		61
Töötuskindlustusmaksed		73
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11	4 032

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	399	399	399
Akumuleeritud kulum	-143	-143	-143
Jääkmaksumus	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
Amortisatsioonikulu	-304	-304	-304
31.12.2018			
Soetusmaksumus	944	944	944
Akumuleeritud kulum	-609	-609	-609
Jääkmaksumus	335	335	335

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-202	-202
31.12.2018		
Soetusmaksumus	2 217	2 217
Akumuleeritud kulum	-1 995	-1 995
Jääkmaksumus	222	222

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017
Kasutusrenditulu	0	1 376
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2018	31.12.2017
12 kuu jooksul	0	2 958
1-5 aasta jooksul	0	2 653

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	2 310	2 541

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2018	31.12.2017
12 kuu jooksul	2 070	2 614
1-5 aasta jooksul	0	1 766

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	10	10
Muud võlad	500	500
Saadud ettemaksed	40	40
Ettemaksed		
Kokku võlad ja ettemaksed	550	550
	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

Lisa 10 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Võlad tarnijatele	10	210
Kokku võlad tarnijatele	10	210

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	41 647	27 440
Soome	0	14 300
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	41 647	41 740
Kokku müügitulu	41 647	41 740
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus EMTAK kood 69202	40 057	25 832
Renditulu EMTAK kood 77111	1 180	1 376
Muu	410	14 532
Kokku müügitulu	41 647	41 740

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressitulu	173	193
Muud	3 250	0
Kokku muud äritulud	3 423	193

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	12 228	827
Energia	2 987	1 784
Kütus	2 987	1 784
Alltöövõtutööd	2 462	2 657
Muud	3 691	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	21 368	5 268

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	2 340	2 541
Mitmesugused bürookulud	704	9
Lähetuskulud	217	1 779
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	2 898	0
Pangateenused	96	82
Domeeni haldus	9	0
Kindlustus	550	635
Muud	2 128	517
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 942	5 563

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	519	3 654
Sotsiaalmaksud	175	1 235
Kokku tööjõukulud	694	4 889
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Muud intressikulud	653	366
Kokku intressikulud	653	366

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Osaühingul on kaheliikmeline juhatus, juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.08.2019

Abakus Finants OÜ (registrikood: 11581365) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVELYN MAALA	Juhatuse liige	19.08.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	25 623
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 537
Kokku	36 160
Jaotamine	
Kokku	36 160

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	40057	96.18%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	1180	2.83%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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