

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Abakus Finants OÜ

registrikood: 11581365

tänava/talu nimi, Kadakamarja tn 26
maja ja korteri number:

linn: Saue linn

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76506

telefon: +372 5257809

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 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Võlad tarnijatele	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Intressikulud	11
Lisa 14 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

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

2021.a. müügitulu kokku 149 518 eurot.

Osaühingul on kaheliikmeline juhatus, juhatuse liikme tasusid ei makstud.

Aastal 2021 oli ettevõtte kahjum 10 516 eurot ja bilansi üldsummaks 31.12.2021.a. 63 758 eurot.

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	11 523	21 884
Nõuded ja ettemaksed	4 000	4 097
Kokku käibevarad	15 523	25 981
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	48 235	43 212
Kokku põhivarad	48 235	43 212
Kokku varad	63 758	69 193
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	4 878	0
Võlad ja ettemaksed	2 873	2 925
Kokku lühiajalised kohustised	7 751	2 925
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	34 845	34 590
Kokku pikaajalised kohustised	34 845	34 590
Kokku kohustised	42 596	37 515
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 122	28 747
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 516	375
Kokku omakapital	21 162	31 678
Kokku kohustised ja omakapital	63 758	69 193

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	149 518	81 182
Muud äritulud	500	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-134 330	-67 309
Mitmesugused tegevuskulud	-12 415	-6 416
Tööjõukulud	-4 889	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 070	-5 587
Muud ärikulud	-26	0
Ärikasum (kahjum)	-8 712	1 870
Intressikulud	-1 804	-1 495
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-10 516	375
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 516	375

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Abakus Finants 2021 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 2021 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)

	31.12.2021	31.12.2020
Raha	11 523	21 884
Kokku raha	11 523	21 884

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 477	2 477
Ostjatelt laekumata arved	2 477	2 477
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 523	1 523
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 000	4 000
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 097	4 097
Ostjatelt laekumata arved	4 097	4 097
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 097	4 097

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Ostjatelt laekumata arved	2 477	4 097
Kokku nõuded ostjate vastu	2 477	4 097

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		515
Ettemaksukonto jääk	1 523	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 523	515

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	47 083	944	48 027	48 027
Akumuleeritud kulum	-1 177	-789	-1 966	-1 966
Jääkmaksumus	45 906	155	46 061	46 061
Ostud ja parendused		2 718	2 718	2 718
Muud ostud ja parendused		2 718	2 718	2 718
Amortisatsioonikulu	-4 709	-858	-5 567	-5 567
31.12.2020				
Soetusmaksumus	47 083	3 662	50 745	50 745
Akumuleeritud kulum	-5 886	-1 647	-7 533	-7 533
Jääkmaksumus	41 197	2 015	43 212	43 212
Ostud ja parendused		12 092	12 092	12 092
Amortisatsioonikulu	-4 708	-2 361	-7 069	-7 069
31.12.2021				
Soetusmaksumus	47 083	15 754	62 837	62 837
Akumuleeritud kulum	-10 594	-4 008	-14 602	-14 602
Jääkmaksumus	36 489	11 746	48 235	48 235

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 572	1 572
Võlad töövõtjatele	615	615
Saadud ettemaksed	686	686
Kokku võlad ja ettemaksed	2 873	2 873
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	628	628
Maksuvõlad	515	515
Muud võlad	1 095	1 095
Saadud ettemaksed	687	687
Kokku võlad ja ettemaksed	2 925	2 925

Lisa 8 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Võlad tarnijatele	1 572	628
Kokku võlad tarnijatele	1 572	628

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	129 630	81 182
Soome	19 888	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	149 518	81 182
Kokku müügitulu	149 518	81 182
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus EMTAK kood 69202	10 270	15 774
Renditulu EMTAK kood 77111	490	194
Ehitus	123 882	49 914
Kauba müük	14 876	15 300
Kokku müügitulu	149 518	81 182

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	79 228	39 869
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	4 900	3 040
Energia	5 344	4 385
Kütus	5 344	4 385
Alltöövõtutööd	42 855	15 604
Transpordikulud	0	290
Muud	2 003	4 121
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	134 330	67 309

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	5 685	3 020
Mitmesugused bürookulud	446	176
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	220	0
Pangateenused	116	132
Reklaam	0	200
Kindlustus	2 045	1 461
Muud	3 903	1 427
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 415	6 416

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	3 654	0
Sotsiaalmaksud	1 235	0
Kokku tööjõukulud	4 889	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Muud intressikulud	1 804	1 495
Kokku intressikulud	1 804	1 495

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	3 654	0

Osaühingul on kaheliikmeline juhatus, juhatusel liikmeid ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

Abakus Finants OÜ (registrikood: 11581365) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVELYN MAALA	Juhatuse liige	29.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 122
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 516
Kokku	18 606

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	123882	82.85%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	14877	9.95%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	10270	6.87%	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