

# TRE BICOM OÜ

Majandusaasta aruanne  
31. detsembril 2020 lõppenud  
majandusaasta kohta

<b>Juriidiline aadress:</b>	<b>Toompuiestee 33a, 10149 Tallinn, Eesti Vabariik</b>
<b>Äriregistri nr.:</b>	<b>10716225</b>
<b>Telefon:</b>	<b>+372 6502 200</b>
<b>Faks:</b>	<b>+372 6502 201</b>
<b>Põhitegevusala:</b>	<b>Äri- ja juhtimisalane nõustamine 70221</b>
<b>Audiitor:</b>	<b>Grant Thornton Baltic OÜ</b>
<b>Aruandeaasta algus ja lõpp:</b>	<b>01.01.2020-31.12.2020</b>

## SISUKORD

<b>TEGEVUSARUANNE</b> .....	<b>3</b>
<b>RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE</b> .....	<b>5</b>
<b>Kasumiaruanne</b> .....	<b>5</b>
<b>Bilanss</b> .....	<b>6</b>
<b>Rahavoogude aruanne</b> .....	<b>7</b>
<b>Omakapitali muutuste aruanne</b> .....	<b>8</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b> .....	<b>9</b>
Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted .....	9
Lisa 2. Intressikasum .....	13
Lisa 3. Tulu väärtpaperitest.....	13
Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest .....	13
Lisa 5. Neto teenustasud.....	13
Lisa 6. Administratiivkulud .....	14
Lisa 7. Tulumaks.....	14
Lisa 8. Raha ja pangakontod .....	14
Lisa 9. Aktsiad ja väärtpaperid.....	14
Lisa 10. Maksud.....	15
Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud .....	15
Lisa 12. Sidusettevõtted.....	15
Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded .....	17
Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud .....	18
Lisa 15. Materiaalne põhivara .....	19
Lisa 16. Laenukohustused.....	19
Lisa 17. Omakapital.....	20
Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega.....	20
Lisa 19. Bilansivälised kohustused.....	20
<b>SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE</b> .....	<b>21</b>
<b>MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK</b> .....	<b>22</b>
<b>JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE</b> .....	<b>23</b>
<b>MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE</b> <b>KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)</b> .....	<b>24</b>

## TEGEVUSARUANNE

### Sissejuhatus

Trebecom OÜ asutati aastal 2001. Eesmärgeteks tegevuseesmärkideks olid kavandatud erinevad investeeringud ja nende haldamine. Investeeringusobjektidena nähti eelkõige kaubandusorganisatsioone ning väärtipabereid. Osalused erinevates ettevõtetes on olulises osas samad, mis eelmisel aastal.

Suurem osa ettevõtte pikaajalistest investeeringutest on tehtud kinnisvarasse ning ettevõtetesse, mis tegelevad kas jaemüügiga või kinnisvaraga. Eesti kinnisvaraturul on näha stabiliseerumise märke. Eesti Panga teatel on madalad intressimäärad ja kinnisvara hindade tõus parandanud kinnisvara arendusprojektide kasumlikkust. Jaemüügi kasv on olnud pidev alates 2010. aastast. Juhatuse hinnangul ei kaasne raamatupidamiskohustuslase tegevusega olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid.

### Tulud, kulud ja kasum

Trebecom OÜ 2020. aasta puhaskasum oli 2 069 tuhat eurot (2019: 3 527 tuhat eurot), varad moodustasid 31. detsember 2020 seisuga 20 228 tuhat eurot (2019: 18 419 tuhat eurot) ning omakapital 19 791 tuhat eurot (2019: 17 883 tuhat eurot).

### Peamised finantssuhtarvud

	2020	2019
Puhaskasum (kahjum) (eurodes)	2,068,540	3,526,707
Kasumi kasv	-41%	328%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	30.43	27.25
ROA	10.2%	19.1%
ROE	10.5%	19.7%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2020 – puhaskasum 2019)/ puhaskasum 2019 \* 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku \* 100
- ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku \* 100

### Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga omab Trebecom OÜ osalusi seitsmes sidusettevõttes, milledest enamus tegeleb investeeringutega teistesse ettevõtetesse või kinnisvarasse.

2019. aastal suurendati Trebecom OÜ osalust osatühingus Spordikeeskuse 3,33% võrra 30 protsendini.

Aruandeaastal müüdi osalus sidusettevõttes Nordassets OÜ, millest 50% omandas aruandeaastal loodud sidusettevõtte Logassets OÜ. Aruandeaastal toimus ka sidusettevõtte Nemor Invest OÜ jagunemine, mille tulemusel tekkinud uus sidusettevõtte ühines Trebecom OÜ-ga ning sidusettevõtte Tähekesse Haldus AS ühinemine teise sidusettevõttega Mahevägi OÜ.

## Personal

Ettevõttes töötas 2020. aastal 3 töötajat (2019: 3), töötajatele makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 42 tuhat eurot (2019: 43 tuhat eurot), mis sisaldab juhatuse liikmele makstud tasusid summas 29 tuhat eurot (2019: 29 tuhat eurot). Vastavalt kokkulepetele juhatuse liikmetele nende ametist lahkumisel hüvitist ei maksta.

## Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2021. aastal ei ole ettevõtte majandustegevuses ette näha olulisi muudatusi võrreldes 2020. aastaga. Jätkatakse koos äripartneritega pikaajaliste investeeringute tegevuse koordineerimist ja koostatud äriplaanide elluviimist, samuti erinevate konsultatsiooniteenuste pakkumist vastavalt võimalustele ja oskustele.

Armin Kõomägi

juhatuse liige

\_\_\_\_\_

## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

### Kasumiaruanne

<i>eurodes</i>		<i>Lisa</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
	Neto intressikasum	2	404,037	189,145
	sh. Intressitulu		419,910	209,125
	sh. Intressikulu		-15,873	-19,980
	Tulu väärtpaperitest	3	210,906	16,087
	Kasum ja kahjum sidusettevõtetest	4	3,791,673	3,369,875
	Kasum ja kahjum muudest pikaajalistest finantsinvesteeringutest		-2,168,800	121,625
	Neto teenustasud	5	29,100	35,460
	Administratiivkulud	6	-150,246	-184,169
	Materiaalse põhivara väärtuse muutus	15	-1,596	-12,862
	Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14	-26,400	9,800
	Muud tegevustulud		699	2,592
	Muud tegevuskulud		-20,833	-831
	<b>KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST</b>		<b>2,068,540</b>	<b>3,546,722</b>
	Tulumaks	7	0	-20,015
	<b>ARUANDE AASTA PUHASKASUM (KAHJUM)</b>		<b>2,068,540</b>	<b>3,526,707</b>

## Bilanss

<i>eurodes</i>	<i>Lisa</i>	<b>31/ 12/ 2020</b>	<b>31/ 12/ 2019</b>
<b>VARAD</b>			
<b>Käibevara</b>			
Raha ja pangakontod	8	854,758	591,431
Aktsiad ja muud väärtpaberid	9	4,516,434	3,926,327
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu		6,365	10,380
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10	10,677	15
Muud lühiajalised nõuded	13	538,834	251,781
Ettemaksed teenuste eest		15,230	15,205
Kokku		571,106	277,381
<b>Käibevara kokku</b>		<b>5,942,298</b>	<b>4,795,138</b>
<b>Põhivara</b>			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	11	12,726,132	11,657,858
Kinnisvarainvesteeringud	14	1,426,100	1,828,291
Materiaalne põhivara	15	133,441	136,635
<b>Põhivara kokku</b>		<b>14,285,673</b>	<b>13,622,784</b>
<b>VARAD KOKKU</b>		<b>20,227,972</b>	<b>18,417,922</b>
<b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>			
<b>Lühiajalised kohustused</b>			
Laenukohustused	16	132,000	110,347
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele		57,323	58,361
Võlad töövõtjatele		2,144	2,109
Maksuvõlad	10	2,873	4,210
Muud võlad		913	952
Kokku		63,253	65,632
<b>Lühiajalised kohustused kokku</b>		<b>195,253</b>	<b>175,979</b>
<b>Pikaajalised kohustused</b>			
Pikaajalised laenukohustused	16	241,557	359,321
<b>Pikaajalised kohustused kokku</b>		<b>241,557</b>	<b>359,321</b>
<b>Kohustused kokku</b>		<b>436,810</b>	<b>535,300</b>
<b>Omakapital</b>			
Osakapital		2,556	2,556
Kohustuslik reservkapital		256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		17,719,810	14,353,103
Aruandeaasta kasum (kahjum)		2,068,540	3,526,707
<b>Omakapital kokku</b>	17	<b>19,791,162</b>	<b>17,882,622</b>
<b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b>		<b>20,227,972</b>	<b>18,417,922</b>

## Rahavoogude aruanne

eurodes	Lisa	2020	2019
<b>RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST</b>			
Puhaskasum (kahjum)		2,068,540	3,526,707
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15	1,596	12,862
Kinnisvarainvesteeringute väärtuse muutus	14	26,400	-9,800
Kasum (kahjum) põhivara ja kinnisvarainvesteeringute müügist		1,481	-1,228
Kasum (kahjum) sidusettevõtetest	4	-3,791,673	-3,369,875
Kasum (kahjum) muudest finantsinvesteeringutest		2,168,800	-121,625
Nõuete mahakandmine		17,266	0
Neto intressikasum	2	-404,037	-189,145
Dividendide tulumaks	7	0	20,015
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-3,236	-28,395
Väärtpaperiportfelli muutus (v.a. rahaturufondi osakud)	9	-90,107	-1,717,038
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-2,340	-6,363
Makstud ettevõtte tulumaks		0	-15,015
<b>Kokku rahavood äritegevusest</b>		<b>-7,311</b>	<b>-1,898,899</b>
<b>RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST</b>			
Materiaalse põhivara müük	15	1,700	2,500
Kinnisvarainvesteeringute soetamine	14	0	-375,791
Kinnisvarainvesteeringute müük	14	375,000	0
Sidusettevõtete osade soetamine	12	-836	-60,448
Sidusettevõtete osade müük	12	0	605,677
Sidusettevõtetest saadud dividendid	4	139,136	764,132
Muude finantsinvesteeringute soetus		-500	-58,310
Muude finantsinvesteeringute müük		0	373,810
Saadud dividendid		8,302	0
Antud laenud		-516,057	-769,903
Antud laenude tagasimaksed		205,904	264,400
Saadud intressid		330,014	905,844
<b>Kokku rahavood investeerimistevõtmisest</b>		<b>542,662</b>	<b>1,651,910</b>
<b>RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST</b>			
Saadud laenud		0	746,333
Saadud laenude tagasimaksed		-94,997	-667,336
Makstud intressid		-17,028	-19,417
Makstud dividendid	7	-160,000	-510,000
<b>Kokku rahavood finantseerimistevõtmisest</b>		<b>-272,024</b>	<b>-450,420</b>
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>		<b>263,327</b>	<b>-697,409</b>
<b>RAHA JA RAHA EKVALENTIDE LIIKUMINE</b>			
<b>Aasta alguseks</b>		<b>591,431</b>	<b>1,288,840</b>
<b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>		<b>263,327</b>	<b>-697,409</b>
<b>Aasta lõpuks</b>		<b>854,758</b>	<b>591,431</b>

## Omakapitali muutuste aruanne

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	<b>Kokku</b>
<i>eurodes</i>				
<b>Saldo seisuga 31.12.2018</b>	<b>2,556</b>	<b>256</b>	<b>14,863,103</b>	<b>14,865,915</b>
Dividendide jaotamine	0	0	-510,000	<b>-510,000</b>
2019. aasta kasum	0	0	3,526,707	<b>3,526,707</b>
<b>Saldo seisuga 31.12.2019</b>	<b>2,556</b>	<b>256</b>	<b>17,879,810</b>	<b>17,882,622</b>
Dividendide jaotamine	0	0	-160,000	<b>-160,000</b>
Aruandeaasta kasum	0	0	2,068,540	<b>2,068,540</b>
<b>Saldo seisuga 31.12.2020</b>	<b>2,556</b>	<b>256</b>	<b>19,788,350</b>	<b>19,791,162</b>

Omakapitali kohta on esitatud täiendav informatsioon [Lisas 17](#).



## **Raamatupidamise aastaaruande lisad**

### **Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

Trebecom OÜ 2020. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes teisiti.

Raamatupidamise aastaaruanne ja selle lisad on koostatud eurodes.

#### **A. Tulude arvestus**

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav 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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel (kasumiaruandes real „Intressitulu“). Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks (kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest“).

#### **B. Raha ja raha ekvivalendid**

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

#### **C. Aktsiad ja muud väärtpaberid**

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid (ka. derivatiivinstrumente) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiad ja muud omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Derivatiivinstrumente kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Lunastustähtajani hoitavaid võlakirju kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kasutades sisemist intressimäära. Kauplemiseesmärgil soetatud võlakirju kajastatakse nende õiglasel väärtuses.

Kasum lühi- ja pikaajaliste väärtpaberite müügist, kasum/kahjum väärtpaberite õiglase väärtuse muutusest ning korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud väärtpaberite allahindlus kajastatakse kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest“.

#### **D. Nõuded ostjate vastu**

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

#### **E. Muud nõuded**

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

#### **F. Sidusettevõtted**

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõttel on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest ja osadest.

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile jagatakse omandatud osaluse soetusmaksumus sidusettevõtte varade ja kohustuste õiglastele väärtustele ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstava tasu (s.o omandamise eesmärgil üleantava vara, võetud kohustuse ja omandaja poolt emiteeritud omakapitaliinstrumendid) õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Edaspidi kajastatakse sidusettevõtteid kapitaliosaluse meetodil.

Juhul, kui ettevõtte juhtkonnal on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test, mille käigus leitakse vara neto müügihind ja vara kasutusväärtus, ning hinnatakse vajadust vara allahindluseks. Juhul, kui selgub, et kas vara neto müügihind või tema kasutusväärtus ületab vara bilansilise väärtuse, puudub vajadus teise näitaja leidmiseks, kuna vara kaetav väärtus on igal juhul kõrgem bilansilisest väärtusest.

Juhul, kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeringu bilansilist väärtust nullini ning edasise kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt või omavaheliste nõuete olemasolul vähendatakse nimetatud nõudeid. Erandiks on olukord, kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi – sellisel juhul kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

#### **G. Kinnisvarainvesteeringud**

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglasel väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel "Kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutus".

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud analoogiliselt materiaalse põhivaraga (soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest).

## H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 511,29 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt 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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

E hitised ja rajatised	10-30 aastat	3-10%
Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat	20-40%
Maad ja kunstiväärtusi ei amortiseerita.		

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilises jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

## I. Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

### E ttevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

### E ttevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

## J. 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. E dasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

## K. E ttevõtte tulumaks

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. Alates 01.01.2018 kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära (14/86 dividendide netosummalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu.

#### **L. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused**

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on võetud aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasum ja kahjum on kajastatud kasumiaruandes vastava perioodi tuluna ja kuluna kasumiaruandes real „Tulu väärtpaberitest“.

#### **M. Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt põhikirjale ja äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemal 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

#### **N. Seotud osapooled**

Seotud osapooltena käsitletakse aruannetes ettevõtte omanikke, sidusettevõtteid, ettevõtte juhatuse liikmeid, töötajaid ning teisi olulise tähtsusega isikuid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid.

## Lisa 2. Intressikasum

<i>eurodes</i>		2020	2019
Intressitulu võlakirjadelt ja muudelt			
	fikseeritud tulumääraga väärtpaberitelt	279,968	233,958
Intressitulu laenudelt		139,942	-24,833
	<b>Kokku intressitulu</b>	<b>419,910</b>	<b>209,125</b>
Intressikulu laenudelt		-15,873	-19,980
	<b>Kokku intressikulu</b>	<b>-15,873</b>	<b>-19,980</b>
	<b>Neto intressikasum</b>	<b>404,037</b>	<b>189,145</b>

Intressitulu laenudelt on 2019. aastal negatiivne, kuna vähendati 2018. aastal kajastatud edukustasu, mis oli seotud sidusettevõttele antud laenuga.

## Lisa 3. Tulu väärtpaberitest

<i>eurodes</i>		2020	2019
Väärtpaberite põhiosa müügitulu		624,940	265,955
Väärtpaberite põhiosa soetusmaksumus		-498,381	-276,702
	<b>Kasum väärtpaberite müügist</b>	<b>126,559</b>	<b>-10,747</b>
Dividenditulu aktsiatelt		5,763	3,805
Ümberhindlusest tekkinud kasumid ja kahjumid, neto		82,368	21,944
Kasumid ja kahjumid valuutakursi muutusest, neto		-3,783	1,085
	<b>Kokku</b>	<b>210,906</b>	<b>16,087</b>

## Lisa 4. Kasum ja kahjum sidusettevõtetest

<i>eurodes</i>		2020	2019
<b>Sidusettevõtted (lisa 12)</b>			
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kasum		950,321	2,765,497
Kapitaliosaluse meetodil arvestatud kahjum		-23,327	-118,761
Saadud dividendid		139,136	764,132
Positiivse firmaväärtuse kulum		0	-40,993
Kasum osade müügitult		2,725,543	0
	<b>Kokku sidusettevõtted</b>	<b>3,791,673</b>	<b>3,369,875</b>
	<b>Kokku</b>	<b>3,791,673</b>	<b>3,369,875</b>

## Lisa 5. Neto teenustasud

<i>eurodes</i>		2020	2019
Osutatud äri- ja juhtimisteenused		29,100	35,460
	<b>Kokku</b>	<b>29,100</b>	<b>35,460</b>

## Lisa 6. Administratiivkulud

eurodes		2020	2019
Palgakulu		-31,314	-31,227
Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksed		-10,405	-11,542
	<b>Kokku tööjõukulud</b>	<b>-41,719</b>	<b>-42,769</b>
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
	Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Muud halduskulud			
	muud teenused	-78,755	-81,933
	sõidukitega seotud kulud	-5,477	-3,354
	muud kulud	-24,296	-56,113
	<b>Kokku halduskulud</b>	<b>-108,528</b>	<b>-141,400</b>
	<b>Kokku</b>	<b>-150,246</b>	<b>-184,169</b>

## Lisa 7. Tulumaks

eurodes		2020	2019
Makstud dividendid		160,000	510,000
	Maksustatavad dividendid	0	80,059
	Arvestatud tulumaks dividendidelt (20/80)	0	-20,015
	<b>Dividendide tulumaks</b>	<b>0</b>	<b>-20,015</b>

## Lisa 8. Raha ja pangakontod

eurodes		31/ 12/ 2020	31/ 12/ 2019
Sularaha kassas		5,471	5,471
Pangakontod		83,604	91,415
Tähtajalised hoiused		765,683	494,545
	<b>Kokku</b>	<b>854,758</b>	<b>591,431</b>

## Lisa 9. Aktsiad ja väärtpaberid

eurodes		31/ 12/ 2020	31/ 12/ 2019
Aktsiad		786,319	252,124
Võlakirjad (kauplemiseesmärgil soetatud)		3,316,024	3,512,925
Fondiosakud		414,091	161,277
<b>Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid (õiglasel väärtuses)</b>		<b>4,516,434</b>	<b>3,926,327</b>
Pikaajalised aktsiad ja väärtpaberid (soetusmaksumusel, lisa 11)		3,228,466	357,961
	<b>Kokku</b>	<b>7,744,900</b>	<b>4,284,288</b>

## Lisa 10. Maksud

<i>eurodes</i>	31/ 12/ 2020		31/ 12/ 2019	
	E ttemaks	Võlg	E ttemaks	Võlg
Käibemaks	10,677	0	0	1,164
Üksikisiku tulumaks	0	827	0	889
Sotsiaalmaks	0	1,852	0	1,955
Kohustusliku kogumispensioni makse	0	81	0	81
Töötuskindlustusmaks	0	35	0	43
Ettevõtte tulumaks	0	78	0	78
Ettemaksukonto	0	0	15	0
<b>Kokku</b>	<b>10,677</b>	<b>2,873</b>	<b>15</b>	<b>4,210</b>

## Lisa 11. Pikaajalised finantsinvesteeringud

<i>eurodes</i>	<i>L isa</i>	31/ 12/ 2020	31/ 12/ 2019
Sidusettevõtete aktsiad ja osad	12	2,248,564	9,193,828
Pikaajalised nõuded sidusettevõtete vastu	13	7,071,696	1,480,509
Muud aktsiad ja väärtpaberid	9	3,228,466	357,961
Muud pikaajalised nõuded	13	177,407	625,560
<b>Kokku</b>		<b>12,726,132</b>	<b>11,657,858</b>

## Lisa 12. Sidusettevõtted

Bilansipäeva seisuga omab Trebicom OÜ osalusi seitsmes sidusettevõttes, milledest enamus tegeleb investeringutega teistesse ettevõtetesse või kinnisvarasse. Ühegi sidusettevõtte aktsiad ega osad ei ole noteeritud börsil.

2019. aastal suurendati Trebicom OÜ osalust osatühingus Spordikeeskuse 3,33% võrra 30 protsendini ning müüdi Nemor Invest OÜ-le tema osasid tagasi nimiväärtuses 150 666 eurot. Kuna Nemor Invest OÜ tühistas tagasiostetud osad, siis Trebicom OÜ osalus sidusettevõttes ei muutunud.

Aruandeaastal müüdi osalus sidusettevõttes Nordassets OÜ, millest 50% omandas aruandeaastal loodud sidusettevõtte Logassets OÜ. Aruandeaastal toimus ka sidusettevõtte Nemor Invest OÜ jagunemine, mille tulemusel tekkinud uus sidusettevõtte ühines Trebicom OÜ-ga ning sidusettevõtte Tähekesse Haldus AS ühinemine teise sidusettevõttega Mahevägi OÜ.

<i>eurodes</i>	Nemor Invest OÜ	Novamill OÜ	Tähekesse Haldus AS	Maren Kinnisvara OÜ	Nord- assets OÜ	Spordi- keskuse OÜ	Brugal Invest OÜ	Klick Eesti AS	Mahe- vägi OÜ	Log- assets OÜ	KOKKU
Asukoht	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	Eesti	
Põhitegevusala	Investee- ringud	Kinnis- vara	Hulgi- müük	Investee- ringud	Kinnis- vara	Investee- ringud	Investee- ringud	Jaekau- bandus	Investee- ringud	Investee- ringud	
<b>Osaluse % aasta alguses</b>	<b>24.00%</b>	<b>28.00%</b>	<b>24.00%</b>	<b>33.33%</b>	<b>25.33%</b>	<b>30.00%</b>	<b>33.33%</b>	<b>24.50%</b>	<b>24.00%</b>	<b>0.00%</b>	
<b>Osaluse bilansiline väärtus aasta alguses</b>	<b>5,039,895</b>	<b>1,452</b>	<b>274,263</b>	<b>22,439</b>	<b>2,485,373</b>	<b>510,387</b>	<b>2,087</b>	<b>732,895</b>	<b>125,035</b>	<b>0</b>	<b>9,193,828</b>
<b>Omandatud osalused</b>											
Omandatud osaluse %	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	25.33%	
Omandatud osaluse soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0	0	0	0	836	<b>836</b>
Kapitaliosaluse kasum/kahjum (lisa 4)	0	-464	0	-31	362,418	380,727	-15,966	207,208	-5,348	-1,548	<b>926,995</b>
Nõude vähendamine/suurendamine	0	0	0	0	0	0	13,878	0	0	712	<b>14,590</b>
Saadud dividendid	35,296	0	0	0	79,340	0	0	24,500	0	0	<b>139,136</b>
Ümberklassifitseerimine muuks investeringuks	-5,039,895	0	0	0	0	0	0	0	0	0	<b>-5,039,895</b>
Muud muutused	0	0	0	0	0	0	0	0	274,263	0	<b>274,263</b>
Likvideerimine ühinemise tagajärjel	0	0	-274,263	0	0	0	0	0	0	0	<b>-274,263</b>
<b>Müüdnud osalused</b>											
Müüdnud osaluse %	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	25.33%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	
Müüdnud osalus müügihinnas	0	0	0	0	5,573,333	0	0	0	0	0	<b>5,573,333</b>
Müüdnud osaluse müügikasum/-kahjum	0	0	0	0	2,725,543	0	0	0	0	0	<b>2,725,543</b>
<b>Osaluse % aasta lõpus</b>	<b>24.00%</b>	<b>28.00%</b>	<b>0.00%</b>	<b>33.33%</b>	<b>0.00%</b>	<b>30.00%</b>	<b>33.33%</b>	<b>24.50%</b>	<b>24.00%</b>	<b>25.33%</b>	
<b>Osalus investeerimisobjekti omakapitalis aasta lõpus</b>	<b>0</b>	<b>988</b>	<b>0</b>	<b>22,408</b>	<b>0</b>	<b>891,114</b>	<b>-13,878</b>	<b>940,103</b>	<b>393,951</b>	<b>-712</b>	<b>2,233,974</b>
Negatiivne osalus nõude vähendamisenä (lisa 13)	0	0	0	0	0	0	13,878	0	0	712	<b>14,590</b>
<b>Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpus</b>	<b>0</b>	<b>988</b>	<b>0</b>	<b>22,408</b>	<b>0</b>	<b>891,114</b>	<b>0</b>	<b>940,103</b>	<b>393,951</b>	<b>0</b>	<b>2,248,564</b>



### Lisa 13. Muud lühi- ja pikaajalised nõuded

<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2020	Tagasimakse tähtaeg		Intressi- määr	Makse- tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Nõuded sidusettevõtete vastu	7,249,026	162,740	7,086,287	5-10%	2021-2025
Nõude vähendamine (lisa 12)	-14,591	0	-14,591		
<b>Kokku sidusettevõtted</b>	<b>7,234,435</b>	<b>162,740</b>	<b>7,071,696</b>		
Nõuded omanikega seotud ettevõtetele	869,139	274,692	594,447	5%	2021-2025
Nõude vähendamine	-417,040	0	-417,040		
Muud nõuded	101,402	101,402	0	2-8%	2021
<b>Kokku</b>	<b>7,787,937</b>	<b>538,834</b>	<b>7,249,102</b>		
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2019	Tagasimakse tähtaeg			Makse- tähtaeg
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul		
Nõuded sidusettevõtete vastu	1,692,361	211,852	1,480,509	5-10%	2020-2023
<b>Kokku sidusettevõtted</b>	<b>1,692,361</b>	<b>211,852</b>	<b>1,480,509</b>		
Nõuded omanikega seotud ettevõtetele	428,392	0	428,392	5%	2021-2023
Nõude vähendamine	-309,133	0	-309,133		
Muud nõuded	546,229	39,928	506,301	2-8%	2020-2021
<b>Kokku</b>	<b>2,357,849</b>	<b>251,781</b>	<b>2,106,069</b>		

Nõuded on valdavalt intressiga ja tagatiseta. Pikaajalisi tähtajatuid nõudeid ei ole diskonteeritud, kuna tegemist on laenudega, mida ei pea, kuid võib tasuda osadena või kogusummas enne maksetähtaega. Sidusettevõtetele antud laenud on bilansis kajastatud vähendatud summas seoses mõnede sidusettevõtete negatiivse omakapitaliga, mistõttu ka Trebicom OÜ osalus investeerimisobjekti omakapitalis on negatiivne. Täpsem sidusettevõtteid puudutav informatsioon on esitatud [Lisas 12](#).

## Lisa 14. Kinnisvarainvesteeringud

<i>eurodes</i>	<b>Kinnisvara- investeeringud</b>	<b>Kokku</b>
<b>31. detsember 2018</b>		
Soetusmaksumus	1,867,179	1,867,179
Akumuleeritud ümberhindlus	-424,479	-424,479
<b>Õiglane väärtus</b>	<b>1,442,700</b>	<b>1,442,700</b>
<b>2019. aasta</b>		
Soetus	375,791	375,791
Kasum/kahjum ümberhindlusest	9,800	9,800
<b>Perioodi liikumine kokku</b>	<b>385,591</b>	<b>385,591</b>
<b>31. detsember 2019</b>		
Soetusmaksumus	2,242,970	2,242,970
Akumuleeritud ümberhindlus	-414,679	-414,679
<b>Õiglane väärtus</b>	<b>1,828,291</b>	<b>1,828,291</b>
<b>Aruandeaasta</b>		
Müük	-375,791	-375,791
Kasum/kahjum ümberhindlusest	-26,400	-26,400
<b>Perioodi liikumine kokku</b>	<b>-402,191</b>	<b>-402,191</b>
<b>31. detsember 2020</b>		
Soetusmaksumus	1,867,179	1,867,179
Akumuleeritud ümberhindlus	-441,079	-441,079
<b>Õiglane väärtus</b>	<b>1,426,100</b>	<b>1,426,100</b>
<i>eurodes</i>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	-4,964	-5,162
<b>Netotulu kinnisvarainvesteeringutelt</b>	<b>-4,964</b>	<b>-5,162</b>

Kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglasel väärtusel, mille aluseks on sõltumatu eksperdi hinnang. Kinnisvarainvesteeringute õiglasel väärtusel hindamisel on kasutatud võrdlusmeetodit.

## Lisa 15. Materiaalne põhivara

<i>eurodes</i>	Muu materiaalne põhivara	Kunsti- väärtused	Kokku
<b>Soetusmaksumus 31.12.2018</b>	<b>118,561</b>	<b>136,264</b>	<b>254,825</b>
Müük 2019. aastal	0	-1,272	-1,272
<b>Soetusmaksumus 31.12.2019</b>	<b>118,561</b>	<b>134,992</b>	<b>253,553</b>
Müük aruandeaastal	0	-1,598	-1,598
<b>Soetusmaksumus 31.12.2020</b>	<b>118,561</b>	<b>133,394</b>	<b>251,955</b>
<b>Akumuleeritud kulum 31.12.2018</b>	<b>-104,056</b>	<b>0</b>	<b>-104,056</b>
2019. aastal arvestatud kulum	-12,862	0	-12,862
<b>Akumuleeritud kulum 31.12.2019</b>	<b>-116,918</b>	<b>0</b>	<b>-116,918</b>
Aruandeaastal arvestatud kulum	-1,596	0	-1,596
<b>Akumuleeritud kulum 31.12.2020</b>	<b>-118,514</b>	<b>0</b>	<b>-118,514</b>
<b>Jääkmaksumus 31.12.2018</b>	<b>14,505</b>	<b>136,264</b>	<b>150,769</b>
<b>Jääkmaksumus 31.12.2019</b>	<b>1,643</b>	<b>134,992</b>	<b>136,635</b>
<b>Jääkmaksumus 31.12.2020</b>	<b>47</b>	<b>133,394</b>	<b>133,441</b>

## Lisa 16. Laenukohustused

<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2020	Tagasimakse tähtaeg		Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul			
Pangalaen	373,557	132,000	241,557	2022	EUR	EURIBOR+4%
<b>Kokku</b>	<b>373,557</b>	<b>132,000</b>	<b>241,557</b>			
<i>eurodes</i>	Saldo 31.12.2019	Tagasimakse tähtaeg		Makse- tähtaeg	Alus- valuuta	Intressi- määr
		12 kuu jooksul	1-5 aasta jooksul			
Võlad omanikega seotud ettevõtetele	80,112	0	80,112	2021	EUR	3%
Pangalaen	389,557	110,347	279,210	2022	EUR	EURIBOR+4%
<b>Kokku</b>	<b>469,668</b>	<b>110,347</b>	<b>359,321</b>			

Pangalaenu tagatiseks on seatud pant sidusettevõtte aktsiatele (ca 24,5% aktsiate arvust) bilansilise väärtusega 733 tuhat eurot.

## Lisa 17. Omakapital

Osaühingu miinimumkapitali suuruseks on 2 500 eurot ja maksimumsuuruseks 10 000 eurot. Seisuga 31.12.2020 koosnes osakapital ühest osast nimiväärtusega 2 556 eurot.

2020. aastal kuulutati ja maksti osanikele välja dividendid summas 160 tuhat eurot (2019: 510 tuhat eurot).

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2020 moodustas 19 788 tuhat eurot (2019: 17 879 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2016 kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt.

Alates 01.01.2018 kehtib E estis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära (14/86 dividendide netosummalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on E estis makstud tulumaksu. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumit omanikele võimalik dividendidena välja maksta 15 831 tuhat eurot (2019: 14 304 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 957 tuhat eurot (2019: 3 576 tuhat eurot).

Ettevõtte on teinud eelnevatel aastatel tehinguid, millega seoses on ettevõttel 31.12.2020.a. seisuga potentsiaalseid kohustusi 6 tuhande euro ulatuses (2019: 6 tuhat eurot). Kuna ettevõtte juhtkond hindab nende kohustuste realiseerumise tõenäosust alla 50%, siis ei ole bilansis eraldist moodustatud.

## Lisa 18. Tehingud seotud osapooltega

Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid sidusettevõtetega, osanikega, juhatuse liikmetega, töötajate ja nende lähikondsetega.

Aruandeaastal kajastati Trebicom OÜ tuludes ja kuludes tehinguid seotud osapooltega alljärgnevalt:

eurodes	2020		2019	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Omanikega seotud ettevõtted	66,461	29,100	60,711	35,460
<b>Teenuste ost-müük kokku</b>	<b>66,461</b>	<b>29,100</b>	<b>60,711</b>	<b>35,460</b>

Aruandeaastal andis Trebicom OÜ seotud osapooltele laenu summas 436 tuhat eurot (2019: 614 tuhat eurot), laenude tagasimaksud toimusid summas 189 tuhat eurot (2019: 43 tuhat eurot). Seotud osapooltele antud laenudelt saadi aruandeaastal intresse 35 tuhat eurot (2019: 624 tuhat eurot).

Aruandeaastal saadi seotud osapooltelt laenu 0 eurot (2019: 746 tuhat eurot), saadud laenudest tagastati 79 tuhat eurot (2019: 667 tuhat eurot) ning seotud osapooltele maksti intresse 1 tuhat eurot (2019: 4 tuhat eurot).

Tegevjuhtkonnale makstud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 2020. aastal 30 tuhat eurot (2019: 30 tuhat eurot).

Saldod seotud osapooltega on esitatud lisa 13.

## Lisa 19. Bilansivälised kohustused

Trebicom OÜ on andnud käenduse tagatiseks sidusettevõtte kohustustele maksimumsummas 1 741 tuhat eurot.

## **SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE**

## MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb Trebicom OÜ üldkoosolekule ettepaneku jaotada aruandeaasta kasum alljärgnevalt:

Dividendidena jaotamiseks		10,000	eurot
Jaotamata kasumisse		2,058,540	eurot
	<b>Kokku:</b>	2,068,540	eurot

## JUHATUSE ALLKIRJAD 2020. a. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Trebicom OÜ 2020. a majandusaasta aruandes toodud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri
Armin Kõomägi	Juhatuse liige	_____

## MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE KLASSIFIKAATORILE (EMTAK)

Trebicom OÜ 2020. aasta müügitulu jaguneb EMTAK koodide lõikes järgmiselt (eurodes):

Äri- ja juhtimisalane nõustamine	70221	29,100
	Kokku	29,100



# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2021

**Osaühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARMIN KÕOMÄGI	Juhatuse liige	31.08.2021

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Trebicom osanikule

## Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Trebicom (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2020 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

## Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

## Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme teatud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

## Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

## Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeauditori number 499

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, Tallinn, Harju maakond, 10141

02.09.2021

## Audiitorite digitaalallkirjad

Osühing Trebicom (registrikood: 10716225) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÖMPER	Vandeaudiitor	02.09.2021

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	29100	100.00%	Jah

## Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Armin Kõomägi	36907050213	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

## Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6502200
Telefon	+372 6557070
Faks	+372 6502201
E-posti aadress	armin@aconto.ee