

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Frist Invest OÜ

registrikood: 11125265

tänava/talu nimi, Sinikivi tee 18
maja ja korteri number:

küla: Lehmja küla

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 75306

telefon: +372 53475475

e-posti aadress: mart@fristinvest.ee

veebilehe aadress: www.fristinvest.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	11
Lisa 7 Laenukohustused	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Müügitulu	13
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

2015.a. jätkas Frist Invest OÜ oma põhitegevuse arendamist.

2015. a. ettevõtte müügitulu oli 56 083 EUR.

Aasta 2016 põhieesmärkideks on käibekasv ja firma turupositsiooni tugevdamine. Samas on ka plaanis vahetada Eesti tarnijaid välis tarnijate vastu, nimelt suurendada kaupade sisse toomist Rootsist ja Lätist.

2015.a. ettevõttes palgatöötajaid ei olnud, juhatuse liikmetasusid ei makstud.

Peamised finantssuhtarvud (EUR)		
	2015	2014
Müügitulu	56 083,00	31 380,00
Brutokasumi määr %	22,94	18,57
Puhaskasum	12 366,00	5 162,00
Puhasrentaablus %	22,05	16,45
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	32,29	13,67
ROA %	25,47	51,87
ROE %	26,27	14,06

Juhatuse liige

Mart Uuehendrik

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	10 692	14 746	2
Nõuded ja ettemaksed	23 602	14 501	3
Varud	13 336	9 951	4
Kokku käibevara	47 630	39 198	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	921	379	6
Kokku põhivara	921	379	
Kokku varad	48 551	39 577	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	274	147	7
Võlad ja ettemaksed	1 201	2 720	8
Kokku lühiajalised kohustused	1 475	2 867	
Kokku kohustused	1 475	2 867	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	511	511	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 643	28 481	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 366	5 162	
Kokku omakapital	47 076	36 710	
Kokku kohustused ja omakapital	48 551	39 577	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	56 083	31 380	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-39 948	-20 925	11
Mitmesugused tegevuskulud	-3 063	-3 013	12
Tööjõukulud	0	-1 474	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-206	-141	6
Kokku ärikasum (-kahjum)	12 866	5 827	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 866	5 827	
Tulumaks	-500	-665	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 366	5 162	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	12 866	5 827	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	206	141	6
Kokku korrigeerimised	206	141	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 392	4 913	3,5
Varude muutus	-3 385	-852	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 121	-781	8
Makstud ettevõtte tulumaks	-500	-665	
Kokku rahavood äritegevusest	6 674	8 583	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-748	0	6
Antud laenud	-15 951	-5 650	7
Antud laenude tagasimaksed	8 242	0	7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 457	-5 650	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-271	-353	
Makstud dividendid	-2 000	-2 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 271	-2 853	
Kokku rahavood	-4 054	80	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	14 746	14 666	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 054	80	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	10 692	14 746	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	511	30 981	34 048
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	5 162	5 162
Makstud dividendid	0	0	-2 500	-2 500
31.12.2014	2 556	511	33 643	36 710
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	12 366	12 366
Makstud dividendid	0	0	-2 000	-2 000
31.12.2015	2 556	511	44 009	47 076

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ FRIST INVEST-i 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

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

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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 õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit [individuaalse hindamise meetodit/ kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit].

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 EUR. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 EUR, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse

ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 3-5%
- Tootmiseseadmed 8-10%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 15-30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

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. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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 (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte 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. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulu [litsentsitasusid] ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	5 412	5 713
Arvelduskontod	5 280	9 033
Kokku raha	10 692	14 746

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	10 157	10 157
Ostjatelt laekumata arved	10 157	10 157
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	67	67
Muud nõuded	13 359	13 359
Laenunõuded	13 359	13 359
Ettemaksed	19	19
Tulevaste perioodide kulud	19	19
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 602	23 602
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 820	8 820
Ostjatelt laekumata arved	8 820	8 820
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2	2
Muud nõuded	5 650	5 650
Laenunõuded	5 650	5 650
Ettemaksed	29	29
Tulevaste perioodide kulud	29	29
Kokku nõuded ja ettemaksed	14 501	14 501

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Müügiks ostetud kaubad	13 336	9 951
Kokku varud	13 336	9 951

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	665
Käibemaks	0	430	0	726
Ettemaksukonto jääk	67		2	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	67	430	2	1 391

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	520	520	520
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	520	520	520
Amortisatsioonikulu	-141	-141	-141
31.12.2014			
Soetusmaksumus	520	520	520
Akumuleeritud kulum	-141	-141	-141
Jääkmaksumus	379	379	379
Ostud ja parendused	748	748	748
Amortisatsioonikulu	-206	-206	-206
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 268	1 268	1 268
Akumuleeritud kulum	-347	-347	-347
Jääkmaksumus	921	921	921

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	274	274		
Laenukohustused kokku	274	274		

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	147	147		
Laenukohustused kokku	147	147		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	771	771
Võlad töövõtjatele		0
Maksuvõlad	430	430
Kokku võlad ja ettemaksed	1 201	1 201

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	808	808
Võlad töövõtjatele	521	521
Maksuvõlad	1 391	1 391
Kokku võlad ja ettemaksed	2 720	2 720

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	56 083	25 806
Soome	0	5 574
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	56 083	31 380
Kokku müügitulu	56 083	31 380
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	56 083	31 380
Kokku müügitulu	56 083	31 380

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	37 142	17 578
Transpordikulud	347	1 190
Muud	2 459	2 157
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	39 948	20 925

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	1 711	1 938
Lähetuskulud	1 352	410
Riiklikud ja kohalikud maksud	0	665
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 063	3 013

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	0	1 100
Sotsiaalmaksud	0	374
Kokku tööjõukulud	0	1 474
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	0	1 100

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.07.2016

Frist Invest OÜ (registrikood: 11125265) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART UUEHENDRIK	Juhatuse liige	06.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 643
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 366
Kokku	44 009
Jaotamine	
Dividendideks	6 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	38 009
Kokku	44 009

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	31 643
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 366
Kokku	44 009
Jaotamine	
Dividendideks	6 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	38 009
Kokku	44 009

Ainuosanik on otsustanud maksta välja dividende summas 6000€, millega kaasneb tulumaksu kohustus summas 1500€.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	56083	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Mart Uuehendrik	38010200253	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53475475
E-posti aadress	mart@fristinvest.ee
Veebilehe aadress	www.fristinvest.ee