

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

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

postisihthumber: 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

2014.a. jätkas Frist Invest OÜ oma põhitegevuse arendamist.

2014. a. ettevõtte müügitulu oli 31 380 EUR.

Aasta 2015 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.

2014.a. ettevõttes oli palgatud 1 töötaja.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	14 746	14 666	2
Nõuded ja ettemaksed	14 501	13 764	3
Varud	9 951	9 099	4
Kokku käibevara	39 198	37 529	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	379	520	6
Kokku põhivara	379	520	
Kokku varad	39 577	38 049	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	147	500	7
Võlad ja ettemaksed	2 720	3 501	8
Kokku lühiajalised kohustused	2 867	4 001	
Kokku kohustused	2 867	4 001	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	511	511	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 481	23 369	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 162	7 612	
Kokku omakapital	36 710	34 048	
Kokku kohustused ja omakapital	39 577	38 049	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	31 380	38 366	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 925	-28 304	11
Mitmesugused tegevuskulud	-3 013	-1 164	12
Tööjõukulud	-1 474	-1 428	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-141	0	6
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 827	7 470	
Muud finantstulud ja -kulud	0	142	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 827	7 612	
Tulumaks	-665	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 162	7 612	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	5 827	7 470
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	141	0
Kokku korrigeerimised	141	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 913	-12 105
Varude muutus	-852	-648
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-781	1 466
Laekunud intressid	0	1
Makstud ettevõtte tulumaks	-665	0
Kokku rahavood äritegevusest	8 583	-3 816
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-520
Antud laenud	-5 650	0
Antud laenude tagasimaksed	0	800
Laekunud intressid	0	141
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 650	421
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	500
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-353	0
Makstud dividendid	-2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 853	500
Kokku rahavood	80	-2 895
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	14 666	17 561
Raha ja raha ekvivalentide muutus	80	-2 895
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	14 746	14 666

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	511	23 369	26 436
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	7 612	7 612
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ FRIST INVEST-i 2014. 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 alljärgnevides 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 500

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 [liitsentsitasusid] 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)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	5 713	5 912
Arvelduskontod	9 033	8 754
Kokku raha	14 746	14 666

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 456	6 456
Ostjatelt laekumata arved	6 456	6 456
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	402	402
Muud nõuded	6 781	6 781
Laenunõuded	6 781	6 781
Ettemaksed	125	125
Tulevaste perioodide kulud	125	125
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 764	13 764

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Müügiks ostetud kaubad	9 951	9 099
Kokku varud	9 951	9 099

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		665		
Käibemaks		726	0	410
Üksikisiku tulumaks			0	103
Sotsiaalmaks			0	317
Kohustuslik kogumispension			0	19
Töötuskindlustusmaksed			0	29
Ettemaksukonto jääk	2		402	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2	1 391	402	878

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
Ostud ja parendused	520	520	520
Amortisatsioonikulu	0	0	
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

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	147	147		
Lühiajalised laenud kokku	147	147		
Laenukohustused kokku	147	147		

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laenud, võlakirjad ja kapitalirendi kohustused	500	500		
Lühiajalised laenud kokku	500	500		
Laenukohustused kokku	500	500		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 623	2 623
Maksuvõlad	878	878
Kokku võlad ja ettemaksed	3 501	3 501

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	25 806	33 455
Soome	5 574	4 911
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	31 380	38 366
Kokku müügitulu	31 380	38 366
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	31 380	38 366
Kokku müügitulu	31 380	38 366

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	17 578	25 167
Transpordikulud	1 190	1 151
Muud	2 157	1 986
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	20 925	28 304

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Mitmesugused bürookulud	1 938	1 164
Lähetuskulud	410	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	665	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 013	1 164

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	1 100	1 102
Sotsiaalmaksud	374	326
Kokku tööjõukulud	1 474	1 428
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	1 100	1 101

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.07.2015

Frist Invest OÜ (registrikood: 11125265) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART UUEHENDRIK	Juhatuse liige	24.07.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 481
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 162
Kokku	33 643
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	33 643
Kokku	33 643

Juhatus on teinud ainuosanikule ettepaneku jätta 2014.a. kasumi summas 5 162€ jaotamata.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 481
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 162
Kokku	33 643
Jaotamine	
Kokku	33 643

Ainuosanik on otsustanud jätta 2014.a. kasumi summas 5 162€ jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	31380	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