

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 27.06.2016
aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Frip OÜ

registrikood: 14070725

aadress: **N.Lunini 28**
Tartu linn
50406 Tartu maakond
Eesti Vabariik

telefon: +372 5093482

e-posti aadress: jaan@tmbelement.ee

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	7
Lisa 4 Muud nõuded	8
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 8 Osakapital	9
Lisa 9 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	10
Lisa 10 Intressitulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11
Vandeauditori aruanne	12

Tegevusaruanne

Frip OÜ on Eesti kapitalil baseeruv ettevõte. Ettevõte on asutatud 27.06.2016 ja põhitegevuseks on finantsinvesteeringute (aktsiate) holding.

Ettevõtte investeeris 2016.a. materiaalsesse põhivarasse 38 tuhat eurot.

Finantsinvesteeringuna omandas Frip OÜ ainuosaniku mitterahalise sissemakse teel 4865 tuhande euro väärtuses sidusettevõtte AS TMB (*asukohamaa: Eesti; tegevusvaldkond: AS TMB kontserni juhtimine*) aktsiaid, andes ettevõttele seeläbi 42,50% häältest. Aruandeaastal Frip OÜ võõrandas osa aktsiatest, teenides 1506 tuhat eurot kasumit aktsiate müügist. Aruandeaasta lõpu seisuga omas Frip OÜ sidusettevõtte AS TMB aktsiatest 32,21%.

Frip OÜ on aruandeaastal väljastanud laene kokku 1528 tuhande euro ulatuses. Väljastatud laenudelt teeniti intressitulu kokku 17,9 tuhat eurot.

Kuivõrd ettevõttel puudus aruandeaastal aktiivne müügi- ja tootmistegevus ning ka uurimis- ja arendustegevus, siis Frip OÜ-l polnud 2016. aastal töötajaid ega neile makstud tasusid. Samuti ei makstud tasusid juhatajale.

Märkimisväärseid suuremaid investeeringuid 2017.a. kavas ei ole. Samuti pole plaanis uurimis- ega arendustegevuse projekte.

Jaan Luts
juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	27.06.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	623 838	0	2
Nõuded ja ettemaksed	500 000	0	3
Kokku käibevarad	1 123 838	0	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 687 098	0	5
Nõuded ja ettemaksed	1 542 125	0	3
Materiaalsed põhivarad	35 887	0	6
Kokku põhivarad	5 265 110	0	
Kokku varad	6 388 948	0	
Kohustised ja omakapital			
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 501	2 500	8
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	
Ülekurss	4 864 999	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 521 448	0	
Kokku omakapital	6 388 948	0	
Kokku kohustised ja omakapital	6 388 948	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	27.06.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Muud äritulud	6	
Mitmesugused tegevuskulud	-74	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 112	6
Ärikasum (kahjum)	-2 180	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 505 730	9
Intressitulud	17 898	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 521 448	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 521 448	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Eesti heast raamatupidamistavast lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses ning Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendites (edaspidi RTJ).

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Frip OÜ kasumiaruanne lähtub Raamatupidamise seaduse lisas 2 kirjeldatud skeemist nr.1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades. Samuti kajastatakse raha all tähtajalisi pangahoiuseid, mille tähtaeg on kuni kolm kuud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille tegevust kontrollib teine ettevõtte. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investoritütarettevõtte. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui investorettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjate aktsiatesse on kajastatud finantsaruannetes soetusmaksumuses, mis on vajadusel korrigeeritud investeeringu väärtuse langusest põhjustatud allahindlustega.

Nõuded ja ettemaksed

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

Muude nõuete all kajastatakse ka pikema kui kolme kuulise tähtajaga pangahoiuseid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 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 akumuliseeritud 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.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000 EUR

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5 - 7 aastat

Tulud

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

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 ettevõtetulumaksu 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)

	31.12.2016	27.06.2016
Pangakonto	623 838	0
Kokku raha	623 838	0

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud nõuded	1 542 125	0	1 542 125	0	4
Laenunõuded	1 528 000	0	1 528 000	0	
Intressinõuded	14 125	0	14 125	0	
Tähtajaline pangahoius	500 000	500 000	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 042 125	500 000	1 542 125	0	

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenuõuded	1 528 000	0	1 528 000	0				
Laenuõuded juriidilistele isikutele	150 000	0	150 000	0	12,5%	EUR	2018	
Laenuõuded sidusettevõtetele	1 378 000	0	1 378 000	0	3%	EUR	2021	11
Intressinõuded	14 125	0	14 125	0				
Intressinõuded sidusettevõtetele	14 125	0	14 125	0		EUR	2021	11
Kokku muud nõuded	1 542 125	0	1 542 125	0				

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 27.06.2016 - 31.12.2016					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				27.06.2016	31.12.2016
10170200	AS TMB	Eesti	Kontserni juhtimine	0	32

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	27.06.2016	Omandamine	Müük	31.12.2016
AS TMB	0	4 865 000	-1 177 902	3 687 098
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	4 865 000	-1 177 902	3 687 098

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
AS TMB	42	26.08.2016	4 865 000

Müüdüd osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdüd osaluse %	Müüdüd osalus müügihinnas	Müüdüd osaluse müügikasum (-kahjum)
AS TMB	10	2 683 632	1 505 730

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
27.06.2016		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	37 999	37 999
Amortisatsioonikulu	-2 112	-2 112
31.12.2016		
Soetusmaksumus	37 999	37 999
Akumuleeritud kulum	-2 112	-2 112
Jääkmaksumus	35 887	35 887

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised	
Võimalikud dividendid	1 217 158
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	304 290
Kokku tingimuslikud kohustised	1 521 448

Ettevõtte on pantinud Swedbank AS kasuks pangahoiuse 500 000 eurot sidusettevõtte AS TMB pangalaenu ja AS TMB tütarettevõtte BM Kiinteistot OY pangalaenu tagamiseks.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	27.06.2016
Osakapital	2 501	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte asutamisel 27.06.2016 oli ainus osa nimiväärtusega 2500 EUR, mille eest tasuti rahalise sissemaksega. Aruandeaastal ainuosanik otsustas suurendada ettevõtte osakapitali 1 EUR võrra osa nimiväärtuse suurendamise teel. Sellest tulenevalt aruandeaasta lõpu 31.12.2016 seisuga oli ettevõtte ainus osa nimiväärtusega 2501 EUR. Osakapitali suurendamisel tasuti sidusettevõtte aktsiatega mitterahalise sissemaks teel ülekursiga.		

Lisa 9 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	27.06.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	1 505 730	5
Sidusettevõtja aktsiate saadud müügikasum	1 505 730	
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 505 730	

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	27.06.2016 - 31.12.2016
Intressitulu laenudelt	17 874
Intressitulu pangakontolt	24
Kokku intressitulud	17 898

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016
	Nõuded
Sidusettevõtjad	1 392 125

27.06.2016 - 31.12.2016	Antud laenud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Pikaajaline laen	1 378 000	0	0	3%	EUR	2021
Intressinõue pikaajaliselt laenult	14 125	0	0		EUR	2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Eraisikust omaniku laen	0	50 000	50 000	0%	EUR	2016

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Frip OÜ (registrikood: 14070725) 27.06.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAAN LUTS	Juhatuse liige	12.07.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Frip OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Frip OÜ (edaspidi ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet 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 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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 arvestusekspteride eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) 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 tehtud 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 hea raamatupidamistavaga 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 liikvideerida 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kersti Soodla

Vandeauditori number 406

Auditorteenuse OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number 73

Rotermanni tn 8, Tallinn, Harju maakond, 10111

17.07.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Frip OÜ (registrikood: 14070725) 27.06.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI SOODLA	Vandeaudiitor	17.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 521 448
Kokku	1 521 448
Jaotamine	
Kokku	1 521 448

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jaan Luts	35901232747	Tartu linn, Tartu maakond, Eesti	2501 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5093482
E-posti aadress	jaan@tmbelement.ee