

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: OÜ Tipp ja Täpp

registrikood: 10814488

tänava/talu nimi, Landi tn 3

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 13516

telefon: +372 6772706

e-posti aadress: Tonis.Tamme@triniti.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 ettemaksud	8
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Kapitalirent	11
Lisa 8 Laenukohustised	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksud	12
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Üldhalduskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

OÜ Tipp ja Täpp jätkas 2017. aastal majandustegevust senistes tegevusvaldkondades - konsultatsiooniteenused ning investeeringud kinnisvarasse ja äriühingutesse.

Tulud, kulud ja kasum

2017. aastal moodustas OÜ Tipp ja Täpp müügitulu 1 092 eurot. Müügitulust moodustas 100% konsultatsiooni ja juhtimisteenuste müük.

OÜ Tipp ja Täpp müügitulu moodustas 100% müük Eestisse.

OÜ Tipp ja Täpp puhaskahjumiks kujunes -2 227 eurot. Üldhalduskulud olid 60 480 eurot. Ettevõtte 2017.aasta põhivarade kulum moodustas 28 929 eurot.

Peamised finantssuhtarvud

	2017	2016
Müügitulu	1 092	2 724
Tulu kasv	-59,9%	-89,6%
Brutokasumi määär %	100%	100%
Puhaskasum	-2 227	-16 296
Kasumi kasv	-86%	-67%
Puhasrentaablus	-204%	-589%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,27	0,26
ROA	-0,5%	-3,5%
ROE	-2,4%	-11,4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2017 – müügitulu 2016) / müügitulu 2016 * 100
- Brutokasumimäär (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2017 – puhaskasum 2016) / puhaskasum 2016 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse 5 804 eurot.

Personal

OÜ Tipp ja Täpp töötajate arv 2017. aasta jooksul oli 0. Juhatare liikmele töötasu ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Aastal 2018. on kavas jätkata tegevust senistel peamistel tegevusaladel, s.t konsultatsiooniteenuste osutamist ning investeeringuid kinnisvarasse ja äriühingutesse.

Tõnis Tamme /juhatuse liige/

28.06.2018

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 278	25 412	2
Nõuded ja ettemaksed	83 219	52 528	3
Kokku käibevarad	92 497	77 940	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	63 156	67 547	5
Materiaalsed põhivarad	289 109	318 000	6
Kokku põhivarad	352 265	385 547	
Kokku varad	444 762	463 487	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	46 088	33 951	8
Võlad ja ettemaksed	300 047	260 898	9
Kokku lühiajalised kohustised	346 135	294 849	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 441	25 225	8
Kokku pikaajalised kohustised	7 441	25 225	
Kokku kohustised	353 576	320 074	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	57 301	57 301	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 300	99 596	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 227	-16 296	
Kokku omakapital	91 186	143 413	
Kokku kohustised ja omakapital	444 762	463 487	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	1 092	2 724	10
Brutokasum (-kahjum)	1 092	2 724	
Üldhalduskulud	-60 480	-50 918	11
Muud äritulud	12 403	0	
Muud ärikulud	-3	-8 093	
Ärikasum (kahjum)	-46 988	-56 287	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	43 901	40 188	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 272	596	
Intressikulud	-411	-794	
Muud finantstulud ja -kulud	-1	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 227	-16 296	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 227	-16 296	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Tipp ja Täpp 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtte lühendatud aruandena ja on kooskõlas Eesti finantsaruandlusstandardiga, mis tugineb rahvusvahelisel tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ Tipp ja Täpp kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuiseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Finantsinvesteeringud

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 319 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 319**Rendid**

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskulukuks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Arvelduskontod	9 278	25 412
Kokku raha	9 278	25 412

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 219	18 219
Muud nõuded	65 000	65 000
Dividendinõuded	65 000	65 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	83 219	83 219
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12 528	12 528
Muud nõuded	40 000	40 000
Dividendinõuded	40 000	40 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 528	52 528

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2017					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
10924484	Hunt Kriimsilm OÜ	Eesti	toitlustus	25	25
12684179	TRV Varad OÜ	Eesti	kinnisvara haldus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2016	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2017
Hunt Kriimsilm OÜ	63 407	-1 099	62 308
TRV Varad OÜ	848	0	848
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	64 255	-1 099	63 156

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2015	106 513	106 513
Soetamine	250	250
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-39 216	-39 216
31.12.2016	67 547	67 547
		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2016	67 547	67 547
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 664	-3 664
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-727	-727
31.12.2017	63 156	63 156

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
			Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2015							
Soetusmaksumus	12 192	315 908	86 848	9 010	95 858	57 735	481 693
Akumuleeritud kulum	0	-60 164	-13 217	-7 410	-20 627	-17 726	-98 517
Jääkmaksumus	12 192	255 744	73 631	1 600	75 231	40 009	383 176
Ostud ja parendused	0	1 935	0	0	0	1 486	3 421
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		1 935					1 935
Muud ostud ja parendused						1 486	1 486
Amortisatsioonikulu	0	-16 005	-10 481	-800	-11 281	-4 228	-31 514
Müügid	0	0	-37 083	0	-37 083		-37 083
31.12.2016							
Soetusmaksumus	12 192	317 843	38 821	9 010	47 831	59 221	437 087
Akumuleeritud kulum	0	-76 169	-12 754	-8 210	-20 964	-21 954	-119 087
Jääkmaksumus	12 192	241 674	26 067	800	26 867	37 267	318 000
Ostud ja parendused	2 172	2 858				3 632	8 662
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	2 172	2 858					5 030
Muud ostud ja parendused						3 632	3 632
Amortisatsioonikulu	0	-15 817	-7 449	-800	-8 249	-4 863	-28 929
Müügid	0	-5 766					-5 766
Ümberliigitamised	-2 858						-2 858
Muud ümberliigitamised	-2 858						-2 858
31.12.2017							
Soetusmaksumus	11 506	307 706	38 820	9 010	47 830	62 853	429 895
Akumuleeritud kulum	0	-84 757	-20 202	-9 010	-29 212	-26 817	-140 786
Jääkmaksumus	11 506	222 949	18 618	0	18 618	36 036	289 109

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	2016
Ehitised	12 782	
Masinad ja seadmed		37 083
Transpordi- vahendid		37 083
Kokku	12 782	37 083

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Ehitise kapitalirent	15 559	8 118	7 441	1,4%+euribor	EUR	15.11.2019
Sõiduki kapitalirent	9 659	9 659	0	1,5%+euribor	EUR	15.07.2018
Kapitalirendikohustised kokku	25 218	17 777	7 441			

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Ehitise kapitalirent	23 676	8 118	15 558	1,4%+euribor	EUR	15.11.2019
Sõiduki kapitalirent	13 407	3 740	9 667	1,5%+euribor	EUR	15.07.2018
Kapitalirendikohustised kokku	37 083	11 858	25 225			

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiaajaline laen omanikult	28 311	28 311			0%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	28 311	28 311				
Kapitalirendikohustised kokku	25 218	17 777	7 441			
Laenukohustised kokku	53 529	46 088	7 441			

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiaajaline laen	22 093	22 093			0%	EUR
Lühiajalised laenud kokku	22 093	22 093				
Kapitalirendikohustised kokku	37 083	11 858	25 225			
Laenukohustised kokku	59 176	33 951	25 225			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 510	1 510
Muud võlad	298 537	298 537
Dividendivõlad	290 857	290 857
Muud viitvõlad	7 680	7 680
Kokku võlad ja ettemaksud	300 047	300 047
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 040	1 040
Muud võlad	259 858	259 858
Dividendivõlad	240 857	240 857
Muud viitvõlad	19 001	19 001
Kokku võlad ja ettemaksud	260 898	260 898

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 092	2 724
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 092	2 724
Kokku müügitulu	1 092	2 724
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsioonid ja juhtimisteenused	1 092	2 724
Kokku müügitulu	1 092	2 724

Lisa 11 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2017	2016
Amortisatsioonikulud	28 929	31 514
Remondi-ja kommunaalkulud	20 661	7 978
Transpordivahenditega seotud kulud	9 266	8 434
Ruumide rent	0	0
Bürootarbed ja -teenused	605	570
Raamatupidamisteenus	650	650
Konsultatsiooni-ja koolituskulud	0	1 770
Muud kulud	369	2
Kokku üldhalduskulud	60 480	50 918

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeaastal töötajaid ei olnud ning töötasusid välja ei makstud.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	65 000	0	40 000	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	326 848	0	269 168

2017	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Lühiajaline laen	22 000	3 000	0%	EUR

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Lühiajaline laen	32 000	34 000	0%	EUR

Ostud ja müügid

	2017
	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	349

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2018

OÜ Tipp ja Täpp (registrikood: 10814488) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS TAMME	Juhatuse liige	03.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 300
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 227
Kokku	31 073
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	31 073
Kokku	31 073

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1092	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tõnis Tamme	37204092710	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6772706
E-posti aadress	Tonis.Tamme@triniti.ee