

FSGI Invest OÜ

2023.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	FSGI Invest Osaühing
Registrikood:	11386072
Juriidiline aadress:	Kuremäe tee 4, Patika, Rae vald, 75316 Harjumaa
Telefon:	+372 50 18 108
E-post:	fsgiinvest@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2023 - 31.12.2023
Põhitegevusala:	Müügijuhtimisteenused, spetsialiseerumata kaubamüük

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Kapitalirent	12
Lisa 6 Kasutusrent	12
Lisa 7 Laenukohustised	13
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	14
Lisa 10 Muud võlad	15
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 12 Osakapital	16
Lisa 13 Müügitulu	16
Lisa 14 Muud äritulud	17
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Muud ärikulud	18
Lisa 19 Intressikulud	18
Lisa 20 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	20

Tegevusaruanne

2023. majandusaasta põhisuundadeks oli:

- Uute potentsiaalsete koostööpartnerite väljaselgitamine
- Uute arengusuundade planeerimine ja ettevalmistamine
- Olemasolevate projektide mahu suurendamine

Peamiselt tegeleti järgnevaga:

1. Põhitegevuse laiendamine
2. Kinnisvara hoolduseenuste osakaalu suurendamine
3. Uute koostööpartnerite otsimine
4. Olemasolevate koostööprojektide laiendamise võimaluste otsimine
5. Uute koostööprojektide käivitamine
6. Jätkati töid turuuuringute teostamise võimaluste osas vahendamaks mitmeid tööstustooteid / pooltooteid Soomest ja mujalt Euroopa Liidust Eestisse ning ka Eestist Soome ja mujale Euroopa Liitu
7. Jätkati eelnevatel aastatel alustatud tegevussuuna (kontoritarvete müügiteenuse) laiendamisega ning turul klientuuri suurendamisega
8. 2021. aastal saime Soome ühe tuntuma ja vanema puhastuskeemia ja kosmeetika tootja BERNER´i esindamise ja maaletooja õigused Eestis.

2024. aastal arendatakse eelpool toodud suundasid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	75 208	83 324	
Nõuded ja ettemaksed	49 066	35 930	2
Kokku käibevarad	124 274	119 254	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	23 759	12 569	2
Materiaalsed põhivarad	1 571	16 471	4
Kokku põhivarad	25 330	29 040	
Kokku varad	149 604	148 294	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	726	7
Võlad ja ettemaksed	21 168	24 893	8
Kokku lühiajalised kohustised	21 168	25 619	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	6 297	7
Kokku pikaajalised kohustised	0	6 297	
Kokku kohustised	21 168	31 916	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	113 566	110 636	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 058	2 930	
Kokku omakapital	128 436	116 378	
Kokku kohustised ja omakapital	149 604	148 294	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	261 733	276 682	13
Muud äritulud	26 014	63	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-199 521	-188 722	15
Mitmesugused tegevuskulud	-62 033	-69 830	16
Tööjõukulud	-10 826	-11 381	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 029	-3 374	4
Muud ärikulud	-226	-179	18
Ärikasum (kahjum)	12 112	3 259	
Intressikulud	-54	-329	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	12 058	2 930	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 058	2 930	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

FSGI Invest OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist (v.a. juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes) ning eurodes.

FSGI Invest OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas kaks toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul osetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses välja arvatud nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ning investeeringud osadesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Selliseid finantsvarasid kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuseks kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutaks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusel tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed ja materiaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. 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. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 700 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (l.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostatele põhivaraga.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppide lõikes järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-20% - kasulik tööiga 5-10 aastat
- Muu materiaalne põhivara 20-30% - kasulik tööiga 3-5 aastat

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. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse kui:

- (a) vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust,
- (b) vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või
- (c) ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtte väliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalet või immateriaalet põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiootel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglasel väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Varade väärtuse langus

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Finantskohustised

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 tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasel 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.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Aruandeperioodi teenustulud võetakse arvele tekkepõhiselt teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse ja kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele. Aruandeperioodi muud äritulud võetakse arvele tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Väljamakstavatele dividendidele kehtiv tulumaksumäär on 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on toodud omakapitali muutuste aruandes. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoolteks on:

- FSGI Invest OÜ omanikud;
- FSGI Invest OÜ juhatuse liikmed ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isik omab rohkem kui 20% ettevõtte aktsia- või osakapitalist.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, investeerimis- ja finantseerimistehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	19 739	19 739	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	888	888	0	0	3
Ettemaksed	52 198	28 439	23 759	0	
Tulevaste perioodide kulud	52 198	28 439	23 759	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	72 825	49 066	23 759	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	24 219	24 219	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	604	604	0	0	
Ettemaksed	23 676	11 107	12 569	0	
Tulevaste perioodide kulud	17 076	4 507	12 569	0	
Muud makstud ettemaksed	6 600	6 600	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	48 499	35 930	12 569	0	

Tulevaste perioodide ettemakstud kuludena on FSGI Invest OÜ bilansis kajastatud kasutusrendi lepingust (ettevõtja kui rentnik) tulenevaid periodiseeritud sissemakseid vara soetamisel ning muid aruande perioodil tehtud kulutusi ettevõtte kasutuses olevale varale, mille kasutusiga on pikem kui üks aasta. Täpsustav informatsioon kasutusrendi kohta on toodud lisa 6.

Muude makstud ettemaksetena on ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2022 kajastatud ettemakseid hankijatele tulevikus osutatavate teenuste eest.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 505	0	196
Üksikisiku tulumaks	0	100	0	300
Erisoodustuse tulumaks	0	213	0	472
Sotsiaalmaks	0	558	0	672
Kohustuslik kogumispension	0	27	0	31
Töötuskindlustusmaksed	0	32	0	37
Ettemaksukonto jääk	888		604	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	888	3 435	604	1 708

Seoses maksuvõlgadest parema ülevaate saamisega, kajastatakse bilansipäeva järgselt välja makstud, kuid aruandeperioodi eest arvestatud tasudelt kalkuleeritud maksukohustust vastaval bilansireal iga maksuliigi lõikes eraldi. Eelpool nimetatud, järgmisel aruandeperioodil sissenõutavaks muutuv maksukohustuse suurus oli seisuga 31.12.2023 302 (seisuga 31.12.2022 441) eurot.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	0	2 670	2 670	9 483	12 153
Akumuleeritud kulum	0	-2 670	-2 670	-4 633	-7 303
Jääkmaksumus	0	0	0	4 850	4 850
Ostud ja parendused	14 995	0	14 995	0	14 995
Amortisatsioonikulu	-1 666	0	-1 666	-1 708	-3 374
31.12.2022					
Soetusmaksumus	14 995	2 670	17 665	9 483	27 148
Akumuleeritud kulum	-1 666	-2 670	-4 336	-6 341	-10 677
Jääkmaksumus	13 329	0	13 329	3 142	16 471
Amortisatsioonikulu	-1 458	0	-1 458	-1 571	-3 029
Müügid (jääkmaksumuses)	-11 871	0	-11 871	0	-11 871
31.12.2023					
Soetusmaksumus	0	0	0	7 280	7 280
Akumuleeritud kulum	0	0	0	-5 709	-5 709
Jääkmaksumus	0	0	0	1 571	1 571

2022. aastal sõlmis FSGI Invest OÜ kapitaliliisingu tingimustel rendilepingu, millega omandati auto soetusmaksumusega 14 995 eurot. 2023. aastal kapitali liisingu tingimustel soetatud auto müüdi ning eelpool nimetatud kohustused tasuti.

Rendilepingute kohta on täpsustav informatsioon esitatud lisades 5 ja 6 ning laenukohustuste kohta lisas 7.

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendi leping põhivara soetamiseks	7 023	726	6 297	0	3 kuu Euribor + 2,39%	Euro	30.04.2027
Kapitalirendikohustised kokku	7 023	726	6 297	0			

2022. aastal sõlmis FSGI Invest OÜ ühe kapitalirendi tingimustele vastava liisingilepingu. Lepingu raames soetati sõiduauto kogumaksumusega 14 995 eurot, väljaostuõigusega 3 749 eurot. Lepingu raames tehti varale sissemakse 7 498 eurot ulatuses, intressimääraks on lepingujärgselt 3 kuu Euribor + 2,39%, kehtivusperioodiks 60 kuud ning lepingutasu maksti 192 eurot.

2023. aastal liisingileping lõpetati ning auto müüdi. Müügist saadud tulem on kajastatud kasumiaruande real Muud äritulud (esitatud lisas 14).

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	2 355	0

Aruandeaastal sõlmis FSGI Invest OÜ alusrendilepingu kinnisvara edasirendiks, millest ettevõtte teenis müügituluna 2 355 eurot (esitatud Kasumiaruande real Muud äritulud) ning kandis kulusid 2 326 euro ulatuses. Nimetatud varaga seoses teostati renoveerimistöid 18 335 euro ulatuses, mis perioodiseeritakse ning kantakse kuludesse järgmiste perioodide jooksul. Ettemakstud tulevaste perioodide kulutused on kajastatud bilansi real Muud lühiajalised nõuded (esitatud lisas 2).

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	13 764	11 593
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	4 984	6 019
1-5 aasta jooksul	21 127	21 142

Aruandeaastal sõlmiti kaks ning lõpetati kaks kasutusrendi tingimustele vastavat rendilepingut. Seisuga 31.12.2023 on FSGI Invest OÜ-l kaks kehtivat kasutusrendi tingimustele vastavat liisingilepingut, mille kogumaksumuseks on 109 815 eurot ning ettevõttepoolse väljaostueesõigusega jääkmaksumuseks 36 500 eurot. Lepingutes fikseeritud intressimääradeks on 6 kuu EURIBOR + 1,85 kuni 2,2%. Alusvaluutaks on lepingutel Euro ning lepingud on sõlmitud 60 kuuks.

Sõlmitud kasutusrendilepingu raames tasuti vara esimese sissemaksena 36 500 eurot ning lepingutasuna 440 eurot. Mõlemad maksed on ettevõtte bilansis periodiseeritud lepingu allkirjastamisest järgneva 5. aastasele perioodile ning seetõttu bilansipäeva jäägina summas 30 238 eurot kajastatud ettevõtte bilansireal Nõuded ja Ettemaksed - Tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2). Nimetatud esimestest sissemaksetest kanti kuludesse 2 160 (2022. aastal 4 506) eurot, mis sisaldub ettevõtte kasumiaruande real Mitmesugused tegevuskulud - Auto kasutusrent (esitatud lisas 16). Samaselt periodiseeritud kulutustele kanti kasutusrendikulutustesse ka rendi põhiosamaksed summas 1 144 (2022. aastal 5 718) eurot ning perioodi jooksul makstud lepingulised intressid summas 971 (2022. aastal 1 368) eurot.

Aruandeaasta jooksul lõpetati kaks kasutusrendi lepingut. Eelnevalt kasutusrendilepingu raames soetatud autod müüdi ning tehingutelt teeniti vahendustasu. Nimetatud vahendustasu on kajastatud ettevõtte kasumiaruande real Muud äritulud (esitatud lisas 14). Aruandeaasta jooksul kanti lõpetatud lepingutelt kulusid periodiseeritud rendikulutustena 3 004 eurot, põhiosamaksetena 4 531 ning intressidena 1 955 eurot ning need kajastati kasutusrendikuludena (kasumiaruande real Mitmesugused tegevuskulud - Auto kasutusrent, esitatud lisas 16).

Käesolevas aruandes esitatud järgmiste perioodide kasutusrendikulud on välja toodud intressideta summadena.

2022. aastal sõlmitud Kapitaliiliingu tingimustele vastava lepingu kohta on täpsustav informatsioon esitatud lisades 6 ja 7.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	7 023	726	6 297	0
Laenukohustised kokku	7 023	726	6 297	0

2023. aastal lõpetati kapitalirendi leping ennetähtaegselt ning aruandeperioodi lõpuks laenukohustused ettevõtte bilansis puudusid.

Täpsustav informatsioon sõlmitud kapitalirendi lepingute kohta on toodud lisas 6.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	8 895	8 895	0	0	
Võlad töövõtjatele	600	600	0	0	
Maksuvõlad	3 435	3 435	0	0	3
Muud võlad	8 238	8 238	0	0	
Muud viitvõlad	8 238	8 238	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	21 168	21 168	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	15 950	15 950	0	0	
Võlad töövõtjatele	600	600	0	0	
Maksuvõlad	1 708	1 708	0	0	
Muud võlad	6 635	6 635	0	0	
Muud viitvõlad	6 635	6 635	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	24 893	24 893	0	0	

Muude viitvõlgadena on FSGI Invest OÜ bilansis kajastatud saadud deposiite rendilevõtjalt (lisainformatsioon esitatud lisas 6), kohustusi aruandvate isikute ees tavapärase äritegevuse käigus kantud ettevõtluskulutuste osas ning puhkusereservi jääki aruandluskupäeva seisuga (esitatud lisas 10). Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 20.

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	600	600
Kokku võlad töövõtjatele	600	600

Täpsustav informatsioon tööjõukuludest ning tehingutest seotud osapooltega on esitatud vastavalt lisades 17 ja 20.

Lisa 10 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud viitvõlad	8 238	8 238	0	0	
Võlad aruandvatele isikutele	2 322	2 322	0	0	
Puhkusereservi kohustused	5 416	5 416	0	0	
Saadud deposiidid kasutusrendilepingu raames	500	500	0	0	6
Kokku muud võlad	8 238	8 238	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud viitvõlad	6 635	6 635	0	0	
Võlad aruandvatele isikutele	1 219	1 219	0	0	
Puhkusereservi kohustused	5 416	5 416	0	0	
Kokku muud võlad	6 635	6 635	0	0	

Viitvõlgadena on ettevõtte bilansis kajastatud aruandeaasta kulud, millele väljamakse kohustus tekib tulevastel perioodidel.

Võlad aruandvatele isikutele kajastavad tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustust aruandva isiku ees.

Täiendav info kasutusrendi ning tehingutest seotud osapooltega on toodud vastavalt lisades 6 ja 20.

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	100 499	90 853
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	25 125	22 713
Kokku tingimuslikud kohustised	125 624	113 566

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 125 625 eurot (31.12.2022 113 566 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega aruandeaasta jaotamata kasumist oleks vastavalt Eestis kehtivale tulumaksuseadusele 25 125 eurot, arvestusega, et tulumaksumääraks on 2024. aastal kehtiv tulumaksumäär 20/80, ning et dividendi maksmise aluseks olevalt kasumiosalt on tulumaks maksmata. Juhul, kui dividendi maksmise aluseks olevalt kasumiosalt on tulumaks makstud, siis väheneb eelnimetatud maksimaalne tulumaksukohustus proportsionaalselt nimetatud maksustatud kasumiosalt jaotatud dividendide võrra.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõibulikkude kasumit seisuga 31.12.2023 ehk 125 624 eurot.

Arvestades eelnevat ning potentsiaalset tulumaksukohustust oleks aruandeaasta jaotamata kasumist võimalik netodividendidena välja maksta 100 499 eurot.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot 1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	261 733	276 682
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	261 733	276 682
Kokku müügitulu	261 733	276 682
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügijuhtimisteenus (EMTAK Jagu M 70221)	26 870	24 145
Muud müüdid kaubad (EMTAK Jagu G 46901)	184 099	213 412
Muud müüdid teenused (EMTAK Jagu G 77399)	50 764	39 125
Kokku müügitulu	261 733	276 682

Lisa 14 Muud äritulud (eurodes)

	2023	2022
Rendi- ja üüritulu	2 355	0
Liisingvara müügi vahendustulum	23 651	0
Muud	8	63
Kokku muud äritulud	26 014	63

Täpsustav informatsioon kasutusrendi kohta on toodud lisas 6.

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad ja teenused	174 248	167 297
Otsesed teenuskulud müügijuhtimisel	22 822	20 500
Kinnisasja rendiga seotud otsekulud	2 326	0
Muud	125	925
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	199 521	188 722

Lisainformatsioon kasutusrendi kohta on esitatud lisas 6.

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	14 077	19 937
Lähetuskulud	0	1 205
Riiklikud ja kohalikud maksud	4 100	3 885
Sidekulud	2 196	1 567
IT kulud	1 757	3 512
Finants- ja konsultatsioonikulud	3 967	3 253
Auto kasutusrent	13 936	11 825
Muud autokulud	14 714	18 014
Maksustatavad kulud	5 318	5 112
Muud personaliga seotud kulud	714	338
Reklaamkulud	531	530
Muud	723	652
Kokku mitmesugused tegevuskulud	62 033	69 830

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	8 091	8 506
Sotsiaalmaksud	2 735	2 875
Kokku tööjõukulud	10 826	11 381
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 20.

Lisa 18 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	40
Riigilõivud	184	37
Muud	42	102
Kokku muud ärikulud	226	179

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu kapitalirendilt	54	329
Kokku intressikulud	54	329

Täpsustav informatsioon kapitalirendi kohta on toodud lisas 6.

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 922	1 819
Kokku võlad ja ettemaksed	2 922	1 819

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 416	5 416
Kokku võlad ja ettemaksed	5 416	5 416

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	10 826	11 381

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.03.2024

FSGI Invest OÜ (registrikood: 11386072) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR KASK	Juhatuse liige	05.05.2024
SIGNE KASK	Juhatuse liige	05.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	113 566
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 058
Kokku	125 624
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	125 624
Kokku	125 624

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	113 566
Aruandeaasta kasum (kahjum)	12 058
Kokku	125 624
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	125 624
Kokku	125 624

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	184099	70.34%	Jah
Hoonete üldpuhastus	81211	50764	19.40%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	26870	10.27%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5018108
E-posti aadress	fsgiinvest@gmail.com