

FSGI Invest OÜ

2021.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:	01.01.2021 - 31.12.2021
Põhitegevusala:	Müügijuhtimisteenused

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 Kasutusrent	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	13
Lisa 8 Muud võlad	13
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 10 Osakapital	14
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Muud äritulud	15
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 15 Tööjõukulud	16
Lisa 16 Muud ärikulud	16
Lisa 17 Intressitulud	17
Lisa 18 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	18

Tegevusaruanne

2021. 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.

2022. aastal arendatakse eelpool toodud suundasid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	85 446	74 095	
Nõuded ja ettemaksed	33 350	13 772	2
Varud	0	97	
Kokku käibevarad	118 796	87 964	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	8 168	9 257	2
Materiaalsed põhivarad	4 850	6 989	4
Kokku põhivarad	13 018	16 246	
Kokku varad	131 814	104 210	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	18 366	9 359	6
Kokku lühiajalised kohustised	18 366	9 359	
Kokku kohustised	18 366	9 359	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 039	32 183	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 597	59 856	
Kokku omakapital	113 448	94 851	
Kokku kohustised ja omakapital	131 814	104 210	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	221 100	251 120	11
Muud äritulud	9 304	1 259	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-129 301	-130 557	13
Mitmesugused tegevuskulud	-62 715	-47 368	14
Tööjõukulud	-17 326	-12 124	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 139	-2 006	
Muud ärikulud	-338	-468	16
Ärikasum (kahjum)	18 585	59 856	
Intressitulud	12	0	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 597	59 856	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 597	59 856	

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 kulutusi, 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 omakapitaalinstrumentidesse, 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 materiaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostate 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 aastast 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)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	30 149	30 149	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	922	922	0	0
Ettemaksed	10 447	2 279	8 168	0
Tulevaste perioodide kulud	10 447	2 279	8 168	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	41 518	33 350	8 168	0

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	7 719	7 719	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 202	3 202	0	0
Ettemaksed	12 108	2 851	9 257	0
Tulevaste perioodide kulud	11 850	2 593	9 257	0
Muud makstud ettemaksed	258	258	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 029	13 772	9 257	0

Tulevaste perioodide ettemakstud kuludena on FSGI Invest OÜ bilansis kajastatud kasutusrendi lepingust tulenevaid periodiseeritud ettemakseid vara soetamisel. Täpsustav informatsioon kasutusrendi kohta on toodud lisa 5.

Muude makstud ettemaksetena on ettevõtte bilansis seisuga 31.12.2020 kajastatud ettemakseid hankijatele kaubatarnete eest.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	1 404	1 789	0
Üksikisiku tulumaks	0	193	0	63
Erisoodustuse tulumaks	0	265	0	172
Sotsiaalmaks	0	590	0	555
Kohustuslik kogumispension	0	29	0	26
Töötuskindlustusmaksed	0	35	0	33
Ettemaksukonto jääk	922		1 413	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	922	2 516	3 202	849

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 31.12.2021 302 (seisuga 31.12.2020 268) eurot.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	2 670	11 424	14 094
Akumuleeritud kulum	-2 670	-5 639	-8 309
Jääkmaksumus	0	5 785	5 785
Ostud ja parendused	0	3 615	3 615
Amortisatsioonikulu	0	-2 006	-2 006
Muud muutused	0	-405	-405
31.12.2020			
Soetusmaksumus	2 670	9 483	12 153
Akumuleeritud kulum	-2 670	-2 494	-5 164
Jääkmaksumus	0	6 989	6 989
Amortisatsioonikulu	0	-2 139	-2 139
31.12.2021			
Soetusmaksumus	2 670	9 483	12 153
Akumuleeritud kulum	-2 670	-4 633	-7 303
Jääkmaksumus	0	4 850	4 850

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	10 175	10 090

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2021	31.12.2020
12 kuu jooksul	6 079	6 079
1-5 aasta jooksul	22 958	22 958

Aruandeaastal sõlmiti üks kasutusrendi tingimustele vastav rendileping. Seisuga 31.12.2021 on FSGI Invest OÜ-l sõlmitud üks kehtiv kasutusrendi tingimustele vastavat liisingileping, mille kogumaksumuseks on 30 877 ning ettevõttepoolse väljaostueesõigusega jääkmaksumuseks 14 060 eurot. Lepingus fikseeritud intressimääraks on 3 kuu EURIBOR + 2,29%. Alusvaluutaks on lepingutel Euro ning leping on sõlmitud 60 kuuks.

Sõlmitud kasutusrendilepingu raames tasuti vara esimese sissemaksena 4 632 eurot ning lepingutasuna 296 eurot. Mõlemad maksed on ettevõtte bilansis periodiseeritud lepingu allkirjastamisest järgneva 5. aastasele perioodile ning seetõttu bilansipäeva jäädgina kajastatud ettevõtte bilansireal Nõuded ja Ettemaksed - Tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2).

Aruande aasta jooksul lõpetati kaks kasutusrendi lepingut. Eelnevalt kasutusrendilepingu raames soetatud autod müüdi ning sellelt teeniti vahendustasu. Nimetatud vahendustasu on kajastatud ettevõtte kasumiaruande real Muud äritulud (esitatud lisas 12).

Aruandeaasta jooksul kehtinud kasutusrendilepingute raames kanti esimestest sissemaksetest kuludesse 2 967 (2020. aastal 2 284) eurot. Nimetatud kulu sisaldub ettevõtte kasumiaruande real Mitmesugused tegevuskulud - Auto kasutusrent (esitatud lisas 14), nagu ka rendi põhiosamaksed summas 5 883 eurot aruandeaastal ja 5 038 eurot 2020. aastal ning perioodi jooksul makstud lepingulised intressid summas 1 325 eurot aruandeaastal ja 1 075 eurot 2020. aastal. Siinjuures käesolevas aruandes esitatud järgmiste perioodide kasutusrendikulud on välja toodud intressideta summadena.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	6 670	6 670	0	0	
Võlad töövõtjatele	600	600	0	0	7
Maksuvõlad	2 516	2 516	0	0	3
Muud võlad	8 580	8 580	0	0	8
Muud viitvõlad	8 580	8 580			
Kokku võlad ja ettemaksed	18 366	18 366	0	0	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	4 641	4 641	0	0	
Võlad töövõtjatele	600	600	0	0	7
Maksuvõlad	849	849	0	0	3
Muud võlad	3 269	3 269	0	0	8
Muud viitvõlad	3 269	3 269	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 359	9 359	0	0	

Muude viitvõlgadena on FSGI Invest OÜ bilansis kajastatud kohustust aruandvate isikute ees tavapärase äritegevuse käigus kantud ettevõtluskulutuste osas. Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 18.

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Töötasude kohustis	600	600
Kokku võlad töövõtjatele	600	600

Täpsustav informatsioon tööjõukuludest ning tehingutest seotud osapooltega on esitatud vastavalt lisades 15 ja 18.

Lisa 8 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	8 580	8 580		
Võlad aruandvatele isikutele	2 432	2 432	0	0
Puhkusereservi kohustused	5 416	5 416	0	0
Järelmaksulepingute võlad	732	732	0	0
Kokku muud võlad	8 580	8 580	0	0

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	3 269	3 269	0	0
Võlad aruandvatele isikutele	3 269	3 269	0	0
Kokku muud võlad	3 269	3 269	0	0

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

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

Info tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 18.

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	88 509	73 631
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	22 127	18 408
Kokku tingimuslikud kohustised	110 636	92 039

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2021 moodustas 110 636 eurot (31.12.2020 92 039 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 22 127 eurot, arvestusega, et tulumaksumääraks on 2022. 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 jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2021 ehk 110 636 eurot.

Arvestades eelnevat ning potentsiaalset tulumaksukohustust oleks aruandeaasta jaotamata kasumist võimalik netodividendidena välja maksta 88 509 eurot.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot 1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	220 494	216 066
Soome	606	35 054
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	221 100	251 120
Kokku müügitulu	221 100	251 120
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügijuhtimisteenus (EMTAK Jagu M 70221)	25 396	32 223
Muud müüdnud kaubad (EMTAK Jagu G 46901)	150 088	197 923
Muud müüdnud teenused (EMTAK Jagu G 77399)	45 616	20 974
Kokku müügitulu	221 100	251 120

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Liisingvara müügi vahendustulum	9 286	1 259
Muud	18	0
Kokku muud äritulud	9 304	1 259

Täpsustav informatsioon liisinglepingute kohta on toodud lisas Kasutusrent (esitatud lisas 5).

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad ja teenused	119 189	127 652
Otsesed teenuskulud müügijuhtimisel	5 000	1 463
Muud	5 112	1 442
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	129 301	130 557

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused bürookulud	18 129	17 214
Lähetuskulud	118	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	3 711	2 948
Sidekulud	1 257	1 200
IT kulud	3 113	643
Finants- ja konsultatsioonikulud	2 523	1 782
Auto kasutusrent	10 431	8 708
Muud autokulud	16 584	8 393
Maksustatavad kulud	5 228	4 161
Muud personaliga seotud kulud	901	2 200
Muud	720	119
Kokku mitmesugused tegevuskulud	62 715	47 368

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	8 901	9 061
Sotsiaalmaksud	3 009	3 063
Muud	5 416	0
Kokku tööjõukulud	17 326	12 124
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisa 18.

Lisa 16 Muud ärikulud (eurodes)

	2021	2020
Kahjum põhivara mahakandmisest	0	405
Riigilõivud	221	24
Muud	117	39
Kokku muud ärikulud	338	468

Lisa 17 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Muud intressitulud	12	0
Kokku intressitulud	12	0

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 549	1 750
Kokku võlad ja ettemaksed	1 549	1 750

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	14 317	12 124

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2022

FSGI Invest OÜ (registrikood: 11386072) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR KASK	Juhatuse liige	23.06.2022
SIGNE KASK	Juhatuse liige	23.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 039
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 597
Kokku	110 636
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	110 636
Kokku	110 636

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	92 039
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 597
Kokku	110 636
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	110 636
Kokku	110 636

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	150088	67.88%	Jah
Hoonete üldpuhastus	81211	45616	20.63%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	25396	11.49%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Signe Kask	47408075212		1278 EUR (Lihtomand)
Igor Kask	35909250218		1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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