

FSGI Invest OÜ
2018.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	FSGI Invest OÜ
Registrikood:	11386072
uriidiline aadress:	Kuremäe tee 4, Patika Rae vald, 75316 Harjumaa
Telefon:	+372 50 18 108
E-post:	fsgiinvest@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2017 - 31.12.2018
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	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	13
Lisa 8 Muud võlad	14
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 10 Osakapital	15
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 Intressikulud	17
Lisa 18 Tulumaks	17
Lisa 19 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	19

Tegevusaruanne

2018. 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

2019. aastal arendatakse eelpool toodud suundasid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	13 539	11 808	
Nõuded ja ettemaksed	13 531	5 149	2
Varud	97	97	
Kokku käibevarad	27 167	17 054	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	5 152	5 637	2
Materiaalsed põhivarad	4 504	3 518	4
Kokku põhivarad	9 656	9 155	
Kokku varad	36 823	26 209	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	9 553	6 342	6
Kokku lühiajalised kohustised	9 553	6 342	
Kokku kohustised	9 553	6 342	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 055	10 222	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 403	6 833	
Kokku omakapital	27 270	19 867	
Kokku kohustised ja omakapital	36 823	26 209	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	123 380	87 289	11
Muud äritulud	748	44	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-63 639	-40 023	13
Mitmesugused tegevuskulud	-43 558	-31 769	14
Tööjõukulud	-8 001	-6 959	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 291	-681	
Muud ärikulud	-60	-147	16
Ärikasum (kahjum)	7 579	7 754	
Intressikulud	-176	-171	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 403	7 583	
Tulumaks	0	-750	18
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 403	6 833	

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

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 õiglases 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 õiglases 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 õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel 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 õiglasel 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)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	9 886	9 886	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	262	262	0	0	3
Ettemaksed	8 535	3 383	5 152	0	
Tulevaste perioodide kulud	7 631	2 479	5 152	0	
Muud makstud ettemaksed	904	904	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	18 683	13 531	5 152	0	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 532	2 532	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	19	19	0	0	3
Ettemaksed	8 235	2 598	5 637	0	
Tulevaste perioodide kulud	8 235	2 598	5 637	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 786	5 149	5 637	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.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	896	0	527
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	55
Erisoodustuse tulumaks	0	127	0	127
Sotsiaalmaks	0	454	0	276
Kohustuslik kogumispension	0	20	0	17
Töötuskindlustusmaksed	0	25	0	20
Ettemaksukonto jääk	262		19	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	262	1 522	19	1 022

Seoses maksuvõlgadest parema ülevaate saamisega, kajastatakse bilansipäeva järgselt välja makstud kuid aruandeperioodi eest arvestatud tasudelt kalkuleeritud maksukohustust vastaval bilansireal iga maksuliigi lõikes eraldi. Nimetatud järgmisel aruandeperioodil sissenõutavaks muutuv maksukohustuse suurus oli seisuga 31.12.2018 194 (seisuga 31.12.2017 136) eurot.

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2016				
Soetusmaksumus	2 670	2 670	3 244	5 914
Akumuleeritud kulum	-2 670	-2 670	-1 931	-4 601
Jääkmaksumus	0	0	1 313	1 313
Ostud ja parendused	0	0	2 886	2 886
Amortisatsioonikulu	0	0	-681	-681
31.12.2017				
Soetusmaksumus	2 670	2 670	6 130	8 800
Akumuleeritud kulum	-2 670	-2 670	-2 612	-5 282
Jääkmaksumus	0	0	3 518	3 518
Ostud ja parendused	0	0	2 277	2 277
Amortisatsioonikulu	0	0	-1 291	-1 291
31.12.2018				
Soetusmaksumus	2 670	2 670	8 407	11 077
Akumuleeritud kulum	-2 670	-2 670	-3 903	-6 573
Jääkmaksumus	0	0	4 504	4 504

Informatsioon kasutusrendis oleva vara kohta on toodud lisas 5.

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017
--	------	------

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	9 238	8 543

Seisuga 31.12.2018 on FSGI Invest OÜ-l sõlmitud kaks kehtivat kasutusrendi tingimustele vastavat liisinglepingut, mille kogumaksumuseks on 60 501 ning ettevõtte poolse väljaostueesõigusega jääkmaksumuseks 18 150 eurot. Lepingus fikseeritud intressimääradeks on 3 kuu EURIBOR +2,19% ja +2,15%. Alusvaluutaks on lepingutel Euro ning mõlemad lepingud on sõlmitud 60 kuuks.

Kasutusrendilepingute raames tasuti vara esimese sissemaksetena kokku 11 340 eurot ning lepingutasudeks 500 eurot. Mõlemad maksed on ettevõtte bilansis periodiseeritud järgneva 5. aastasele perioodile ning seetõttu bilansipäeva jäägina kajastatud ettevõtte bilansireal Nõuded ja Ettemaksed - Tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2).

Aruandeaastal kanti tehtud sissemaksest kuludesse 2 479 (2017. aastal 2 429) eurot. Nimetatud kulu sisaldub ettevõtte kasumiaruande real Mitmesugused tegevuskulud - Auto kasutusrent (esitatud lisas 14), nagu ka rendi põhiosamaksed summas 5 878 eurot aruandeaastal ja 5 289 eurot 2017. aastal ning perioodi jooksul makstud lepingulised intressid summas 844 eurot aruandeaastal ja 825 eurot 2017. aastal. Siinjuures käesolevas aruandes esitatud järgmiste perioodide kasutusrendikulud on välja toodud intressideta summadena.

Aruandeaastal müüs ettevõtte eelnevalt kasutusrendilepingu raames soetatud auto, millega teeniti vahendustasu. Nimetatud vahendustasu on kajastatud ettevõtte kasumiaruande real Muud äritulud (esitatud lisas 12).

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 429	5 429	0	0	
Võlad töövõtjatele	500	500	0	0	
Maksuvõlad	1 522	1 522	0	0	3
Muud võlad	2 102	2 102	0	0	
Muud viitvõlad	2 102	2 102	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 553	9 553	0	0	

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	3 438	3 438	0	0	
Võlad töövõtjatele	400	400	0	0	
Maksuvõlad	1 022	1 022	0	0	3
Muud võlad	1 482	1 482	0	0	
Muud viitvõlad	1 482	1 482	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 342	6 342	0	0	

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Töötasude kohustis		400
Kokku võlad töövõtjatele		400

Lisa 8 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	2 102	2 102	0	0
Võlad aruandvatele isikutele	1 825	1 825	0	0
Muud võlad	277	277	0	0
Kokku muud võlad	2 102	2 102	0	0

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	1 482	1 482	0	0
Võlad aruandvatele isikutele	436	436	0	0
Muud võlad	1 046	1 046	0	0
Kokku muud võlad	1 482	1 482	0	0

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

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

Muude võlgade all kajastuvad ettevõtte järelmaksukohustused bilansipäeva seisuga.

Info tehingutest seotud osapooltega on toodud lisa 19.

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	19 566	13 644
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 892	3 411
Kokku tingimuslikud kohustised	24 458	17 055

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 moodustas 24 458 eurot (31.12.2017 17 055 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega aruandeaasta jaotamata kasumist oleks vastavalt Eestis kehtivale tulumaksuseadusele 4 892 eurot, arvestusega, et tulumaksumääraks on 2019. 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 31.12.2018 ehk 24 458 eurot.

Arvestades eelnevat ning potentsiaalset tulumaksukohustust oleks aruandeaasta jaotamata kasumist võimalik netodividendina välja maksta 19 566 eurot.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
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)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	120 999	87 289
Soome	2 381	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	123 380	87 289
Kokku müügitulu	123 380	87 289
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügijuhtimisteenus (EMTAK Jagu M 70221)	31 929	37 244
Muud müüdnud kaubad (EMTAK Jagu G 46901)	45 695	31 210
Muud müüdnud teenused (EMTAK Jagu G 77399)	45 756	18 835
Kokku müügitulu	123 380	87 289

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Liisingvara müügi vahendustulum	705	0
Muud	43	44
Kokku muud äritulud	748	44

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

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Müügi eesmärgil ostetud kaubad ja teenused	62 831	39 497
Muud	808	526
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	63 639	40 023

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2018	2017
Mitmesugused bürookulud	10 492	6 872
Lähetuskulud	4 929	859
Riiklikud ja kohalikud maksud	2 675	432
Sidekulud	1 106	1 239
IT kulud	339	1 004
Finants- ja konsultatsioonikulud	1 587	942
Auto kasutusrent	9 238	8 543
Muud autokulud	8 268	9 412
Maksustatavad kulud	4 197	2 230
Muud personaliga seotud kulud	500	20
Juriidilised kulud	0	42
Reklaamkulud	78	174
Muud	149	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	43 558	31 769

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	6 013	5 214
Sotsiaalmaksud	1 988	1 745
Kokku tööjõukulud	8 001	6 959
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 16 Muud ärikulud (eurodes)

	2018	2017
Riigilõivud	18	0
Muud	42	147
Kokku muud ärikulud	60	147

Lisa 17 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	176	171
Kokku intressikulud	176	171

Aruandeaastal tasuti intresse kahe kapitaliisinglepingu raames kokku summas 176 eurot. Nimetatud lepingud on sõlmitud 2017. ja 2018. aastal põhivara soetamiseks kogumahus 2 740 eurot 12 kuuks, intressimääraga 4% aastas.

Lisa 18 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018			2017		
	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	0	3 000	750	0
Eesti	0	0	0	3 000	750	0
Kokku	0	0	0	3 000	750	0

Seisuga 31.12.2017 oli FSGI Invest OÜ jaotuskõlbulik kasum koguomakapitalist 24 458 (seisuga 31.12.2016 13 222) eurot. Vastavalt juhatuse ettepanekutele tegi ettevõtte osanike koosolek otsuse 2017. aastal jagada dividendideks 3 750 eurot (sh tulumaks). Väljakuulutatud dividendidelt tasuti eelmisel aruandeperioodil tulumaksu 750 eurot ning maksti välja omanikele 3 000 eurot. 2018. aasta tingimuslike kohustuste kohta on täpsustav informatsioon toodud lisa 9.

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 325	0	836

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 634	0	1 485	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	8 001	5 214

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2019

FSGI Invest OÜ (registrikood: 11386072) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR KASK	Juhatuse liige	29.06.2019
SIGNE KASK	Juhatuse liige	29.06.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 403
Kokku	24 458
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 458
Kokku	24 458

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 055
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 403
Kokku	24 458
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	24 458
Kokku	24 458

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hoonete üldpuhastus	81211	45756	37.09%	Jah
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	45695	37.04%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	31929	25.88%	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