

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: F-TKO OÜ

registrikood: 12246924

tänavatänu nimi, Hobujaama tn 4
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10151

telefon: +372 6148800

e-posti aadress: info@f-tko.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 7 Osakapital	16
Lisa 8 Müügitulu	17
Lisa 9 Muud äritulud	17
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 12 Tööjõukulud	18
Lisa 13 Muud ärikulud	19
Lisa 14 Seotud osapooled	19
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised	20
Aruande allkirjad	21
Vandeauditori aruanne	22

Tegevusaruanne

F-TKO OÜ (edaspidi "ettevõtte") on loomsete valkude ja väetiste Euroopasse ja kolmandatesse riikidesse vahendamisele fokusseeritud rahvusvaheline organisatsioon. F-TKO OÜ kuulub rahvusvahelisel loomseid kõrvalsaadusi vahendaval turul tipptegijate hulka. Detsentraliseeritud ladustamise süsteemi kasutuselevõtmine võimaldab ettevõttel pakkuda ülemaailmsel tasandil parimatel tingimustel kvaliteetsete loomsete kõrvalsaaduste säilitamise, töötlemise ja tarnimise teenust.

Ettevõtte visiooniks on saavutada rahvusvahelisel loomsete kõrvalproduktidega kaupleval turul juhtivpositsioon. Eesmärgini soovitakse jõuda tarneahela ja laoketi efektiivse kasutamise ja olemasolevate klientide ootustele vastamise ning uutele turgudele sisenemise kaudu.

Ettevõtte peamised eesmärgid on alljärgnevad:

- areneda ülemaailmsel tasandil peamiseks loomsete kõrvalproduktide tarnijaks;
- pakkuda klientidele ülemaailmsel turul loomsete valkudega kauplemisel individuaalseid lahendusi;
- saavutada absoluutne kvaliteedi kontroll sissetuleva materjali, käsitlemise ja lõppprodukti kohaletoimetamise osas;
- siseneda uutele turgudele Lõuna-Ameerikas, Lõuna Aafrikas ja Aasias.

Seatud eesmärkide saavutamiseks keskendutakse järgnevatele võtmekohtadele:

- paindlikkus: kliendi vajadustest lähtuvalt konstrueeritud loomsete valkude segud;
- kohusetundlikkus: iga tehing on ettevõtte kohustus;
- täpsus: peenhäälestatud lahendused igale turule;
- usaldatavus: tarnime alati, sõltumata turul toimuvast;
- mitmekesisus: omades laia valikut portfoolios täidame kliendi vajadused.

Ettevõtte ostab oma tooted üle Euroopa paiknevatest tunnustatud tarnijatelt. Ettevõtte põhiladu ja –varud asuvad Itaalias ja omab ladu ka Hollandis.

Ettevõtte põhitegevus, mis moodustab umbes 95% ettevõtte tegevusest, on loomsete valkude ja väetiste vahendamine. Ülejäänud 5% ulatuses tegeleb ettevõtte eelnimetatud valdkonnaga seonduvate dokumentide ettevalmistamise ja kontrolliga ning osutab ettevõtte tegevusvaldkonnaga seonduvaid konsultatsiooniteenuseid.

Ettevõtte rajati 2012 aastal ja on tänaseks päevaks arenenud üheks suuremaks loomsete valkude ja väetistega kauplevaks ettevõtteks. Ettevõtte omaniku eelnev pikaajaline tegevus samas valdkonnas tagab turgude tundmise, lisaks teadmised nii ostja kui lõpptarbija vajadustest, mis annavad ettevõttele konkurentide seas eelise, kuna võimaldavad pakkuda klientidele terviklahendusi.

Aruandeaasta võib lugeda majanduslikult edukaks. Suurema turuosa hõivamise kõrval on aruandeaastal 2016 aastaga võrreldes kasum vähenenud. 2017 aasta oli ettevõtte jaoks püsiva kasvu väljaarenemise aasta.

2017 aastal leidsid aset mitmed märkimisväärsed sündmused:

- tootevaliku ja kvaliteedikontrolli parendamine;
- ladustamise protseduurid varude kasvu optimeerimiseks;
- ladustamise optimeerimise eesmärgil ühe suure lao kasutuselevõtmine mitme väikese lao asemel Itaalias;
- rajati kontor Itaaliasse, et ladusid paremini hallata.

Ettevõtte püüab alati leida uusi hankijaid ja 2017 aasta ei olnud selles osas erandiks. Klientide rahulolu suurendamiseks jätkab ettevõtte uute toodete ja paremate materjalide otsinguid.

Aruandeaastal pöörati erilist tähelepanu ettevõttes toimuvate protsesside kvaliteedi ja efektiivsuse parendamisele. Ettevõtte võttis kasutusele uue ja suurema laohoone, mis võimaldab ostetud materjalid sõeluda, lihvida ja segada ning valminud segud samas laos ka laadida. Varem toimusid nimetatud tegevused erinevates ladudes.

Tänu nõudluse kasvule loomsete valkude ja väetiste maailmaturul ja ettevõtte võimele varustada oma kliente kõrgekvaliteediliste toodete ja teenustega on saanud võimalikuks ettevõtte jõuline kasv aruandeaastal. Ettevõtte on laiendanud kliendibaasi uute ja/või usaldusväärsemate klientide näol Vietnamis, Bangladeshis, Singapuris jne. Samuti on ettevõtte sõlminud pikaajalisi lepinguid koostööpartnerite ja ka uute klientidega.

Kuna müügimaht ja üldine töökoormus suurenesid, tekkis vajadus täiendavate töökohtade järgi, mis võimaldas 2017 aastal pakkuda tööd logistika-, laoarvestuse- ja raamatupidamise assistentidele ning selle tulemusel viidi ettevõtte peakontor suuremale pinnale.

Ettevõttes loodi ka uus kontor Itaalias sealsete ladustamisprotsesside paremaks haldamiseks.

Ettevõtte osakapital oli 2017. aastal 240 000 EUR.

Ettevõtte 2018 aasta eesmärgiks on kasumi kasvu suurendamine läbi ettevõtte edasise arendamise ja uute usaldusväärsete klientide ning turgude leidmise.

Peamised tegevusvaldkonnad, toote- ja teenusegrupid:

- loomsete valkude (liha- ja kondijahu) kaubandus
- verejahu kaubandus
- väetiste kaubandus
- dokumentide inspekteerimine ja konsultatsiooniteenus. Ettevõttel on kogenud spetsialistide meeskond antud tegevusvaldkonnas vajalike dokumentide ettevalmistamiseks, litsentsidest mere-ekspordiks vajaminevate dokumentideni.

Ettevõtte üldine tegevuskeskkonna (makro) areng ja selle mõju ettevõtte tegevuse tulemustele:

Tänu nõudluse kasvule loomsete valkude ja väetiste maailmaturul ja ettevõtte võimele varustada oma kliente kõrgekvaliteediliste toodete ja teenustega on saanud võimalikuks ettevõtte jõuline kasv aruandeaastal.

Ettevõtte keskendub pigem otsemüükidele ja –pakkumistele lõpptarbijatele kui erinevate riikide suurtele vahendajate- ja impordigruppidele. Kontaktid Euroopa müüjatega ja (kolmandate riikide) lõpptarbijatega on muutumas tugevamaks ning võimaldab ettevõttel müüa kõrgema marginaaliga ja turvalisemale sihtrühmale.

Ettevõtte juba loodud kliendisuhed lõpptarbijatega on loodetud tasuvust tõestanud. Ettevõtte omanik ja müügiosakond panustavad rohkem aega ja vahendeid eelkirjeldatud struktuuri arendamisse.

Eelpool kirjeldatud areng on eristanud ettevõtte konkurentidest ja andnud tugeva konkurentsieelise.

Majandustegevuse hooajalisus ja tsüklilisus:

Nõudlus loomse proteiini (liha- ja kondijahu) ja väetise järele on olemas aastaringselt ning kõrgpunktis aasta teises pooles. Ettevõtte ostab ja müüb aastaringselt. Hooaegade lõikes muutuvad turuhinnad tingivad vajaduse põhjaliku ladustamis- ja müügistrateegia järele. Ettevõtte ei spekulööri turuhindadega, et välistada varude alla- või ülehindamine.

Ettevõtte tegevus hõlmab märkimisväärset keskkonna- ja sotsiaalset mõju

Ettevõtte suhtleb kõikide nende riikide veterinaarametitega, kus ettevõtte tegevus toimub, eriti Itaalias ja Hollandis, kus asuvad ettevõtte põhilaod.

Finantsaasta ja aruandeaasta

<u>Finantsnäitaja</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Müügitulu (tEUR)	53 281	46 074
Ärikasum (tEUR)	1 832	3 787
Ärikasumi määr müügitulust	3,5%	8,22%
Puhaskasum (tEUR)	1 625	3 787
Puhaskasumi määr müügitulust	3,05%	8,22%
Lühiajalise võla kattekordaja	2,65	1,72
Omakapitali võlasiduvus	0,57	1,29
Omakapitali puhasrentaablus ROE	0,26	0,82
Koguvara puhasrentaablus ROA	0,17	0,36

Suhtarvude arvutuskäik ja metoodika

Ärikasumi määr müügitulust = ärikasum/müügitulud

Puhaskasumi määr müügitulust = puhaskasum/müügitulud

Lühiajalise võla kattekordaja = käibevarad/lühiajalised kohustused

Omakapitali võlasiduvus = kohustused/omakapital

Omakapitali puhasrentaablus (ROE) = puhaskasum/omakapital

Koguvara puhasrentaablus (ROA) = puhaskasum/koguvarad

Parimate soovidega

Nick Vocht

Tegevjuht

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	827 324	906 892	2
Nõuded ja ettemaksed	8 094 744	7 910 615	3
Varud	454 333	1 390 595	4
Kokku käibevarad	9 376 401	10 208 102	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	26 500	27 500	
Nõuded ja ettemaksed	90 000	0	3
Materiaalsed põhivarad	271 659	284 532	5
Kokku põhivarad	388 159	312 032	
Kokku varad	9 764 560	10 520 134	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 544 127	5 924 808	6
Kokku lühiajalised kohustised	3 544 127	5 924 808	
Kokku kohustised	3 544 127	5 924 808	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	240 000	240 000	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 355 326	568 173	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 625 107	3 787 153	
Kokku omakapital	6 220 433	4 595 326	
Kokku kohustised ja omakapital	9 764 560	10 520 134	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	53 281 312	46 074 413	8
Muud äritulud	323 054	700 017	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-49 289 139	-41 563 839	10
Mitmesugused tegevuskulud	-969 862	-494 040	11
Tööjõukulud	-354 312	-208 984	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-77 653	-67 969	
Muud ärikulud	-1 081 012	-652 545	13
Ärikasum (kahjum)	1 832 388	3 787 053	
Intressitulud	57	100	
Intressikulud	-3 940	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-203 398	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 625 107	3 787 153	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 625 107	3 787 153	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 832 388	3 787 053	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	77 653	67 969	5
Kokku korrigeerimised	77 653	67 969	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-250 852	-6 762 200	3
Varude muutus	936 262	-1 165 261	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 380 681	4 390 416	6
Laekunud intressid	57	100	
Makstud intressid	-3 940	0	
Muud rahavood äritegevusest	-216 295	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-5 408	318 077	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-51 883	-70 074	5
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	1 000	-12 500	
Antud laenud	-120 000	-96 723	3
Antud laenude tagasimaksed	96 723	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-74 160	-179 297	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-884	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-884	
Kokku rahavood	-79 568	137 896	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	906 892	768 996	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-79 568	137 896	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	827 324	906 892	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	240 000	568 173	808 173
Aruandeaasta kasum (kahjum)		3 787 153	3 787 153
31.12.2016	240 000	4 355 326	4 595 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 625 107	1 625 107
31.12.2017	240 000	5 980 433	6 220 433

Täiendav informatsioon osakapitali kohta on toodud Lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

F-TKO OÜ (edaspidi ka "Ettevõtte") 2017 aasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Peamised arvestuspõhimõtted, mida kasutati raamatupidamise aastaaruande koostamisel, on toodud allpool.

F-TKO OÜ omab kahte tütarettevõtet:

Oriental Trade Logistic OÜ (Eesti), osalus 100%

Fermomix Hunary Kft (Ungari), osalus 100%

F-TKO OÜ ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, kuna 100% tema osadest kuulub Küprosel registreeritud emaettevõttele Parkwellm Trading LTD, kes koostab konsolideeritud majandusaasta aruande.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtete omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade puhul. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab kassa, pangakontode ja lühiajaliste pangadeposiitide (kuni kolmekuulise tähtajaga) saldosisid.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanga fikseeritud euro vahetuskurs. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused ning mitte-monetaarsed varad ja kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud eurodesse vastavalt Euroopa Keskpanga fikseeritud euro vahetuskursile. Selliseid mitte-monetaarseid varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (näiteks ettemaksed, varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid neid kajastatakse vastavalt Euroopa Keskpanga fikseeritud euro vahetuskursile. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse emaettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Sidusettevõteteks loetakse ka neid ettevõtteid, mille tegevust omanikud kontrollivad ühiselt (ühisettevõtted). Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest.

Ettevõtte omandas aruande aastal 30% sidusettevõtte aktsiast, mis on bilansis kajastatud pikaajalise finantsinvesteeringuna. Sidusettevõtja aktsiad on bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Tootmiseseadmed 10-20%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 30-40%

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas.

Finantskohustis 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Potentsiaalne tulumaks dividendidelt ja muudelt kasumieraldistelt.

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatel väljamaksetel, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määra 2017 aastal on 20/80 väljamakselt. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali

väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Sellist soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendiväljamakseni, mis on maksustatud maksumääraga 20/80. Kolme eelneva majandusaasta keskmise maksustatud jaotatud kasumi arvutamisel on esimeseks aastaks 2018. See tähendab, et madalamat maksumäära saab 2019. aastal rakendada vaid ühele kolmandikule 2018. aastal jaotatud kasumist, millelt ettevõtte on maksnud tulumaksu. Täies ulatuses saab 14-protsendilist määra rakendada alles aastal 2021.

Ettevõtte ei ole oma tegutsemisperioodi jooksul teostanud fondi emissioone, mis avaldaksid mõju potentsiaalse tulumaksu arvutamisele juhul, kui ettevõtte otsustaks vähendada osakapitali.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, st müüdnud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summas, millest on maha arvestatud hinnaalandid ja tagastatud kaubad. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised kauba omanisega seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, müügist saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Kassa	9 499	3 430
Arvelduskonto	817 825	903 462
Kokku raha	827 324	906 892

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 174 495	7 174 495	
Ostjatelt laekumata arved	7 215 723	7 215 723	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-41 228	-41 228	
Muud nõuded	161 848	71 848	90 000
Laenunõuded	120 000	30 000	90 000
Viitlaekumised	41 848	41 848	
Ettemaksed	82 766	82 766	
Muud makstud ettemaksed	82 766	82 766	
Ettemaksed tarnijatele	765 635	765 635	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 184 744	8 094 744	90 000

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	7 465 437	7 465 437	
Ostjatelt laekumata arved	7 465 437	7 465 437	
Muud nõuded	96 723	96 723	
Laenunõuded	96 723	96 723	
Ettemaksed	19 872	19 872	
Tulevaste perioodide kulud	4 320	4 320	
Muud makstud ettemaksed	15 552	15 552	
Ettemaksed tarnijatele	328 583	328 583	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 910 615	7 910 615	

Aruandeperioodil on tehtud nõuete allahindlus summas 41 228 eurot (aastal 2016: 0 eurot)
 Vt lisa 11 (mitmesugused tegevuskulud)

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Müügiks ostetud kaubad	454 333	1 390 595
Kokku varud	454 333	1 390 595

2017 aastal ega 2016 aastal ei ole varusid alla hinnatud ega maha kantud.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	388 605	388 605	388 605
Akumuleeritud kulum	-104 073	-104 073	-104 073
Jääkmaksumus	284 532	284 532	284 532
Ostud ja parendused	51 883	51 883	51 883
Muud ostud ja parendused	51 883	51 883	51 883
Amortisatsioonikulu	-77 653	-77 653	-77 653
Allahindlused väärtuse languse tõttu	12 897	12 897	12 897
31.12.2017			
Soetusmaksumus	440 389	440 389	440 389
Akumuleeritud kulum	-168 730	-168 730	-168 730
Jääkmaksumus	271 659	271 659	271 659

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 881 736	2 881 736
Võlad töövõtjatele	43 821	43 821
Maksuvõlad	15 564	15 564
Muud võlad	22 289	22 289
Muud viitvõlad	22 289	22 289
Ostjate ettemaksed	580 717	580 717
Kokku võlad ja ettemaksed	3 544 127	3 544 127
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 762 249	5 762 249
Võlad töövõtjatele	13 310	13 310
Maksuvõlad	9 381	9 381
Muud võlad	22 289	22 289
Muud viitvõlad	22 289	22 289
Ostjate ettemaksed	117 579	117 579
Kokku võlad ja ettemaksed	5 924 808	5 924 808

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	240 000	240 000
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2017 oli ettevõtte jaotamata kasum 5 980 433 eurot (31.12.2016: 4 355 326 euro). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 (2016 aastal kehtis ka maksumäär 20/80) netodividendidena maksvalt sumvalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik välja maksta 4 784 346 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 196 087 eurot. Seisuga 31.12.2016 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 3 484 261 eurot, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 871 065 eurot.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Itaalia	7 150 313	149 586
Bulgaaria	10 076 218	4 465 855
Holland	154 354	614 583
Läti	0	66 881
Suurbritannia	387 141	3 230 124
Hispaania	0	146 117
Küpros	2 553 265	1 911 581
Eesti	9 602 099	0
Ungari	5 264 821	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 324	2 308 024
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	35 190 535	12 892 751
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Seišellid	0	419 795
Bangladesh	3 035 740	8 657 862
Austraalia	2 871 961	10 362 786
Vietnam	2 080 064	10 167 266
Singapur	4 369 750	220 522
Malaisia	728 592	1 029 182
Tai	5 004 670	2 324 249
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	18 090 777	33 181 662
Kokku müügitulu	53 281 312	46 074 413
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügiks ostetud kaubad	48 321 103	43 452 301
Transport	362	2 357 185
Konsultatsiooniteenus	375 804	23 328
Edasi müüdud teenus	4 584 043	241 599
Kokku müügitulu	53 281 312	46 074 413

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum valuutakursi muutustest	268 742	683 227
Muud	54 312	16 790
Kokku muud äritulud	323 054	700 017

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2017	2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	15 204 345	25 611 016
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 663 610	4 272 660
Transpordikulud	32 228 078	11 278 890
Üür ja rent	73 125	42 100
Muud	119 981	359 173
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	49 289 139	41 563 839

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Üür ja rent	74 273	40 357	
Energia	9 879	5 547	
Elektrienergia	9 879	5 547	
Mitmesugused bürookulud	38 097	41 760	
Lähetuskulud	30 183	19 667	
Riiklikud ja kohalikud maksud	6 337	2 681	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	41 228	0	3
Pangateenused	10 943	6 157	
Ostetud teenused	342 778	128 941	
Juriidilised konsultatsioonid	245 918	142 282	
Muud	170 226	106 648	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	969 862	494 040	

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	271 239	156 204
Sotsiaalmaksud	83 073	52 780
Kokku tööjõukulud	354 312	208 984
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	12

Lisa 13 Muud ärikulud

(eurodes)

	2017	2016
Kahjum valuutakursi muutustest	789 997	434 183
Trahvid, viivised ja hüvitised	129	0
Käibemaksukulu ostetud kaupadelt	289 893	205 512
Muud	993	12 850
Kokku muud ärikulud	1 081 012	652 545

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 657 805	133 944	529 424	1 446 519

2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	-884

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 724 647	34 369 748	7 529 725	9 105 260

Enamusosalust omab ettevõtte Parkwell Trading LTD.

Enamusosalust omav ettevõtte on registreeritud aadressil Agias Fylaxeos Zinos Rossidi, 2 1st floor 3082, Limassol, Cyprus, Küpros.

2017. aasta müükide summast 34 369 748 moodustasid edasimüüdud teenused 5 133 917 eurot, millest peamised teenuseliigid olid laevandus/transport summas 3 991 795 eurot, kaupade käsitlus/vahendus summas 1 142 122 eurot; kaupade müük moodustas 29 235 831 eurot.

2017. aasta ostude summast 7 724 647 moodustasid ostetud teenused 531 571 eurot, kaupade ost moodustas 7 193 076 eurot.

Nõuete tegelik kogusumma on 1 657 805 eurot, selles summas saadud ettemaksed moodustasid 377 668 eurot.

Kohustiste tegelik kogusumma on 133 944 eurot, selles summas tasutud ettemaksed moodustasid 34 995 eurot.

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised:

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ming vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.12.2018

F-TKO OÜ (registrikood: 12246924) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NIKOLAI LAMBRIK	Juhatuse liige	13.12.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

F-TKO OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt F-TKO OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2017;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamus avaldamiseks.

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanoetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanoetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditi protseduurid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamus avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditi protseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärsed kahtlused Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Janno Hermanson
Vandeaudiitor, litsents nr 570

Oksana Popova
Vandeaudiitor, litsents nr 633

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

14. detsember 2018

Audiitorite digitaalallkirjad

F-TKO OÜ (registrikood: 12246924) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANNO HERMANSON	Vandeaudiitor	14.12.2018
OKSANA POPOVA	Vandeaudiitor	14.12.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 355 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 625 107
Kokku	5 980 433

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 355 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 625 107
Kokku	5 980 433

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	52905508	99.29%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	375804	0.71%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
PARKWELL TRADING LTD		Küpros	240000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6148800
E-posti aadress	info@f-tko.com