

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: F-TKO OÜ

registrikood: 12246924

tänavaja talu nimi, Tõnismägi 11a-8
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10119

telefon: +372 6148800

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

Sisukord

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

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne 2021

F-TKO OÜ (edaspidi: F-TKO või ettevõtte) tegeleb loomsete valkude ja väetiste müügiga Euroopas. F-TKO tooted on loomsete kõrvalsaaduste valdkonnas väga kõrgelt hinnatud. Alates 2019. aastast hangib ettevõtte kauba otse Euroopa tarnijatelt ja müüb materjali oma põhikliendile, kelleks on Itaalias asuv edasimüüja F-TKO Italia s.r.l.

F-TKO eesmärk on saada parimaks loomsete kõrvalsaaduste pakkujaks, kasutades tõhusalt nii oma tarneahelavõrku kui ka turustades tootevalikut, et täita klientide ärieesmärke ja vajadusi turgudel ning jõuda uute turgudeni.

Ettevõtte üldesmärgid:

- olla parim loomsete kõrvalsaaduste pakkuja Euroopas;
- pakkuda loomsete valkude klientidele kohandatud lahendusi;
- omada absoluutset kontrolli soetatud materjali kvaliteedi ja kliendile üleandmise üle.

Selle saavutamiseks keskendume oma äritegevuses järgmisele:

- paindlikkus – kohandatud loomsed valgud ja lahendused;
- pühendumus – iga tehing on ettevõtte jaoks kohustus;
- täpsus – viimistletud lahendused igale turule;
- usaldusväärsus – täidame tellimused turutingimustest olenemata;
- mitmekesisus – tänu suurele tootevalikule täidame kliendi kõik vajadused.

Ettevõtte asutati 2012. aastal ja on nüüdseks kasvanud Euroopa üheks suurimaks ettevõtteks, mis eespool nimetatud toodetega tegeleb. Tänu ettevõtte juhtkonna pikaajalisele kogemusele, turutundmisele ning otsesele osalemisele nii ostu- kui ka müügitegevuses on meil paljude konkurentide ees eelis. Lisaks on F-TKO võtnud kasutusele kohandatud haldussüsteemi, mis annab üksikasjaliku ülevaate kõikidest tehingutest ja aitab äri optimeerida.

Ettevõtte põhitegevuseks on loomsete valkude ja väetiste ost ja kauplemine, kuid äritegevuse edasiseks mitmekesistamiseks alustati ka müügitegevusega EL-is. Teise ettevõtte tegevusalaks on laiaulatusliku dokumentatsiooni koostamine ja kontroll ning selles valdkonnas nõustamisteenuste pakkumine. Ettevõtte ostab oma tooteid tuntud tarnijatelt kogu Euroopas.

Uutele turgudele laienemist takistavad Eesti pangateenuste piirangud, mistõttu jätkakse oma toodete müümist peamiselt Itaalia ettevõttele F-TKO Italia. Kuigi Covid-19 tagajärjed on endiselt suureks teguriks, sest näiteks transpordikulud pole taastunud COVID-i eelsele tasemele, on avastatud uusi turge, mis toovad ettevõttele tõenäoliselt kasvu.

Ettevõtte osakapital oli 2021. aastal 240 000 eurot.

2022. aasta eesmärk on äri edasi arendada, aga keskenduda ka praeguse äritegevuse võimalikult soliidsele hoidmisele. F-TKO on õppinud, et mitmekesistamine on oluline ja keskendub oma müügitegevuse kui sellise laiendamisele EL-is.

Peamised tegevusvaldkonnad, toote- ja teenuserühmad:

- kauplemine töödeldud loomse valguga;
- kauplemine verejahuga;
- kauplemine väetistega;
- inspektsiooni dokumenteerimine ja nõustamisteenuse osutamine.

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

2021. aastat võib vaadelda uute turgude ja laienemise aastana, mil F-TKO tegevust nihutati uutes suundades, mis on ettevõttele eeldatavasti kasumlikud.

Peamised välistegurid, mis mõjutasid F-TKO tegevust 2021. aastal:

- Koroonaviirus: avaldas transpordi- ja saatmisküsimustele palju survet
- Uus EL müük - lemmikloomatoidu müügiturg

Äritegevuse hooajalisus või tsüklilised kõikumised majandustegevuses:

Töödeldud loomsete valkude ja väetise nõudlus on aastaringne, kuid esineb ka turukõikumisi. Need mõjutasid ka turuhindu, mistõttu on vaja nõuetekohast aktsia- ja müügistrateegiat. Meie uue kohandatud haldussüsteemiga hoiame silma peal kõigil kuludel, müügil, marginaalidel jne.

Tavaliselt otsustab äriühing siiski turuhindadega mitte spekulierida. Ebatavaliste välistegurite tõttu soetame materjali kord kvartalis nagu varem ja hakkasime kaupleva ka hetketurul, kus ostame väiksemas koguses materjali kohapealseks laadimiseks.

Ettevõtte tegevusel on märkimisväärne keskkondlik ja sotsiaalne mõju. Ettevõtte ja tema tarnijad teevad igas riigis tihedat koostööd veterinaarasutustega. Meil on kõik heakskiidud ja sertifikaadid, mis kinnitavad, et ettevõtte töömeetodid on nõuetekohased ja vastavad kõigile keskkonnastandarditele.

Peamised suhtarvud:

Finantsnäitaja	2021	2020
Müügitulu (tEUR)	18 235	12 261
Ärikasum (tEUR)	1 388	710
Ärikasumi määr müügitulust	8%	6%
Puhaskasum (tEUR)	1 333	600
Puhaskasumi määr müügitulust	7%	5%
Lühiajalise võla kattekordaja	5,84	13,71
Omakapitali võlasiduvus	0,21	0,08
Omakapitali puhasrentaablus ROE	0,12	0,06
Koguvara puhasrentaablus ROA	0,10	0,05

Suhtarvude arvutuskäik ja metoodika

Ärikasumi määr müügitulust = ärikasum/müügitulud

Puhaskasumi määr müügitulust = puhaskasum/müügitulud

Lühiajalise võla kattekordaja = käibevarad/lühiajalised kohustised

Omakapitali võlasiduvus = kohustised/omakapital

Omakapitali puhasrentaablus (ROE) = puhaskasum/omakapital

Koguvara puhasrentaablus (ROA) = puhaskasum/koguvavad

Parimate soovidega

Nikolai Lambrik

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 052	43 307	2
Nõuded ja ettemaksed	13 880 378	10 998 013	3
Varud	0	109 056	4
Kokku käibevarad	13 887 430	11 150 376	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	37 500	37 500	6
Materiaalsed põhivarad	3 201	7 244	7
Kokku põhivarad	40 701	44 744	
Kokku varad	13 928 131	11 195 120	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 381 300	813 190	8
Kokku lühiajalised kohustised	2 381 300	813 190	
Kokku kohustised	2 381 300	813 190	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	240 000	240 000	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 973 930	9 541 954	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 332 901	599 976	
Kokku omakapital	11 546 831	10 381 930	
Kokku kohustised ja omakapital	13 928 131	11 195 120	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	18 234 968	12 260 644	11
Muud äritulud	42 136	29 159	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 689 083	-11 283 228	13
Mitmesugused tegevuskulud	-161 039	-217 216	14
Tööjõukulud	-34 896	-34 061	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 043	-44 958	
Ärikasum (kahjum)	1 388 043	710 340	
Intressitulud	13	0	
Intressikulud	0	-110	
Muud finantstulud ja -kulud	-14 330	-110 254	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 373 726	599 976	
Tulumaks	-40 825	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 332 901	599 976	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 388 043	710 340	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	4 043	44 958	7
Kokku korrigeerimised	4 043	44 958	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 887 152	-347 611	
Varude muutus	109 056	134 809	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 572 898	-601 600	
Laekunud intressid	13	0	
Makstud intressid	0	-110	
Kokku rahavood äritegevusest	186 901	-59 214	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	0	55 339	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	90 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	145 339	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-168 000	0	
Makstud ettevõtte tulumaks	-40 825	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-208 825	0	
Kokku rahavood	-21 924	86 125	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	43 307	67 436	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-21 924	86 125	
Valuutakursside muutuste mõju	-14 331	-110 254	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 052	43 307	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	240 000	9 263 954	9 503 954
Aruandeaasta kasum (kahjum)		599 976	599 976
Muud muutused omakapitalis		278 000	278 000
31.12.2020	240 000	10 141 930	10 381 930
Aruandeaasta kasum (kahjum)		1 332 901	1 332 901
Väljakuulutatud dividendid		-168 000	-168 000
31.12.2021	240 000	11 306 831	11 546 831

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

F-TKO OÜ (edaspidi ka "Ettevõte") 2020 aasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna 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 ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet.

Ettevõtte ei koosta konsolideeritud aruannet tulenevalt Raamatupidamise seaduse § 29. lg 4 "Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest on vabastatud konsolideeriv üksus, kelle konsolideeritavate üksuste bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust"

Tütarettevõtjate raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest

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) saldosid.

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 tütarettvõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettvõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettvõtja 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 tütarettvõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest.

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 akumulieeritud 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 eemaldamise 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 maksmisele kuulavas summas.

Finantskohustist 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 tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr 2019 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 fondiemissioone, mis avaldaksid mõju potentsiaalse tulumaksu arvutamisele juhul, kui ettevõtte otsustaks vähendada osakapitali.

Ettevõtte kajastab bilansis eraldise kõigi käimasolevate ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul:

(a) kohtuvaidlust põhjustav kohustav sündmus on toimunud enne aruandekuupäeva;

(b) kohtuvaidlusega kaasnevad ettevõttele tõenäoliselt teatud kulutused; ja

(c) kohtuvaidlusega kaasnevat tõenäolist kulutuse summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Juhul kui ülaltoodud tingimused ei ole täidetud, ei moodustata ega kajastata bilansis eraldist, kuid kohtuvaidlusega seotud asjaolud avalikustatakse aruande lisades tingimusliku kohustisena. Kohtuvaidluse suhtes moodustatud eraldise arvutamise kohta vaata näidet 3(a).

Kuigi kohtuvaidlustega kaasnevate kulutuste summat on sageli võimalik hinnata ainult ligikaudselt, ei ole see põhjuseks, et eraldist mitte moodustada. Vaid erandlikel juhtudel, kui kohtuvaidlusega kaasneda võivad kulutuste summad on erinevate stsenaariumite korral äärmiselt erinevad ning nende stsenaariumite tõenäosust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, ei kajastata bilansis eraldist, vaid avalikustatakse kohtuvaidlusega seonduvad asjaolud aruande lisades (RTJ 8). Täpsemalt on kohtuvaidlust kajastatud lisas 8

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, st müüdud kaupade ja osutatud teenuste eest saadavates summades, 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.

Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Kulud

Ettevõtte kulude kajastamine toimub vastavalt tekkepõhisuse printsiibile. Kulud kajastatakse perioodis, mille tarbeks on kulutused tehtud. Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuste tekkimise perioodil. Puhkusetasureservi korrigeeritakse üks kord aastas 31. detsembri seisuga. Väljateenitud puhkusekuude eest välja maksmata puhkusetasu koos sotsiaalmaksuga kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajalise kohustusena töövõtjate ees.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisas 13

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 pere liikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Arvestuspõhimõtted on vastavuses raamatupidamise seaduses sätestatud alusprintsiipidega ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Kassa	12	6
Arvelduskontod	7 040	43 301
Kokku raha	7 052	43 307

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	13 389 931	13 389 931
Ostjatelt laekumata arved	13 389 931	13 389 931
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 457	4 457
Muud nõuded	317 518	317 518
Viitlaekumised	317 518	317 518
Tarnijatele ettemaksed	168 472	168 472
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 880 378	13 880 378
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	10 444 778	10 444 778
Ostjatelt laekumata arved	10 444 778	10 444 778
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 245	9 245
Muud nõuded	314 500	314 500
Viitlaekumised	314 500	314 500
Tarnijatele ettemaksed	229 490	229 490
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 998 013	10 998 013

Lisa 3 nõuete ja ettemaksete selgitused:

2021

laekumata ostuarved

seisuga 31.12.2021 oli laekumata nõudeid kokku 13 389 931 eurot (sh üle tähtaja nõudeid kokku 125 568 eurot)
bilansipäeva järgselt oli laekumata nõudeid kokku 12 450 780 eurot (sh üle tähtaja nõudeid kokku 24 171 eurot)

viitlaekumised

nõuded seotud osapoolte vastu 252 518 eurot

muud lühiajalised nõuded 65 000 eurot

ettemaksed tarnijatele -

Greenfert SRL 173 390 eurot

Wladimiroff Advocaten -5 000 eurot

2020

seisuga 31.12.2020 oli laekumata nõudeid kokku 10 444 778 eurot (sh üle tähtaja nõudeid kokku 61 297 eurot)

bilansipäeva järgselt oli laekumata nõudeid kokku 11 855 066 eurot (sh üle tähtaja nõudeid kokku 125 537 eurot)

Viitlaekumised -

ORIENTAL TRADE & LOGISTIC OÜ ühinemisega seotud tehingud summas 314 500 eurot

Ettemaksed tarnijatele -

F-TKO ITALIA SRL summas 31 412 eurot

GREENFERT SRL summas 198 078 eurot

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad		109 056
Müügiks ostetud kaubad		109 056
Kokku varud		109 056

2020 ja 2021 aastatel ei ole varusid alla hinnatud ega maha kantud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		-5 065		-2 804
Üksikisiku tulumaks		532		328
Erisoodustuse tulumaks		31 007		13
Sotsiaalmaks		846		926
Kohustuslik kogumispension		32		41
Töötuskindlustusmaksed		44		54
Ettemaksukonto jääk	4 457		9 245	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 457	27 396	9 245	-1 442

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
Soetamine	37 500	37 500
31.12.2020	37 500	37 500
	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2020	37 500	37 500
31.12.2021	37 500	37 500

Ettevõtte omab 15% osalust ettevõttes F-TKO Italia SRL (asukohamaa: Italia)
 Sidusettevõtte tehingud kajastatakse soetusmaksumuses

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Muud masinad ja seadmed	Kokku
31.12.2019		
Soetusmaksumus	453 194	453 194
Akumuleeritud kulum	-345 652	-345 652
Jääkmaksumus	107 542	107 542
Amortisatsioonikulu	-44 958	-44 958
Müügid (jääkmaksumuses)	-55 340	-55 340
31.12.2020		
Soetusmaksumus	397 854	397 854
Akumuleeritud kulum	-390 610	-390 610
Jääkmaksumus	7 244	7 244
Amortisatsioonikulu	-4 043	-4 043
31.12.2021		
Soetusmaksumus	397 854	397 854
Akumuleeritud kulum	-394 653	-394 653
Jääkmaksumus	3 201	3 201

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021	2020
Masinad ja seadmed		36 000
Muud masinad ja seadmed		36 000
Kokku		36 000

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 350 715	2 350 715
Võlad töövõtjatele	3 199	3 199
Maksuvõlad	27 396	27 396
Muud võlad	-10	-10
Muud viitvõlad	-10	-10
Kokku võlad ja ettemaksed	2 381 300	2 381 300
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	809 953	809 953
Võlad töövõtjatele	4 679	4 679
Maksuvõlad	-1 442	-1 442
Kokku võlad ja ettemaksed	813 190	813 190

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

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.

Ettevõttele on käimas kohtuvaidlus, mille osas on juhtkonna hinnangul võimalik tasumisele kuuluv kohustus summas 140 000 eurot. Juhtkonna hinnangul on ettevõttele suur tõenäosus olla edukas kohtuvaidluses, mistõttu ei moodustata eraldist kohtuvaidluse tarbeks.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	240 000	240 000
Osade arv (tk)	1	1

Seisuga 31.12.2021 oli ettevõtte jaotamata kasum 11 306 831 eurot (31.12.2020: 9 863 930 euro).

Dividendide väljamaksisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 (2021 aastal kehtis ka maksumäär 20/80)

netodividendidena maksvalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik välja maksta 9 045 465 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 261 366 eurot. Seisuga 31.12.2020 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 7 891 144 eurot, millega oleks kaasnud tulumaks summas 1 972 786 eurot.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Itaalia	17 768 645	12 220 717
Holland	362 510	0
Hispaania	65 862	0
Saksamaa	5 922	0
Austria	0	36 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 202 939	12 256 717
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Suurbritannia	32 029	3 927
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	32 029	3 927
Kokku müügitulu	18 234 968	12 260 644
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müügiks ostetud kaubad	17 915 096	12 212 368
Transport	0	48 276
Konsultatsiooniteenus		
Edasi müüdud teenus	319 872	0
Kokku müügitulu	18 234 968	12 260 644

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Välisriigi käibemaksu tagastus	1 178	0
Nõuete loovutamistest saadud tulud	0	22 277
Muud tulud	40 958	6 882
Kokku muud äritulud	42 136	29 159

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	16 579 888	11 213 514
Müügi eesmärgil ostetud teenused	40 618	19 197
Transpordikulud	1 200	8 710
Logistikakulud	19 514	7 286
Üür ja rent	0	27 866
Muud	47 863	6 655
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	16 689 083	11 283 228

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	4 400	3 900
Mitmesugused bürookulud	20 836	29 089
Lähetuskulud	984	1 307
Pangateenused	331	1 174
Ostetud teenused	36 757	62 585
Juriidilised konsultatsioonid	8 388	34 496
Muud	89 343	84 665
Kokku mitmesugused tegevuskulud	161 039	217 216

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	25 675	24 032
Sotsiaalmaksud	9 220	10 029
Kokku tööjõukulud	34 895	34 061
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 16 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustustlase emaattevõtja nimetus	Gakam OÜ
---	----------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 279 127	10 412 070
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 279 127	10 412 070
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 107
Kokku võlad ja ettemaksed	0	1 107

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 573 601	11 983 456
Kokku müüdnud	17 573 601	11 983 456

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 400	114 600
Kokku ostetud	4 400	114 600

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	20 950	7 200

Enamusosalust omab ettevõtte Gakam OÜ (reg nr 16128498)

Enamusosalust omav ettevõtte on registreeritud aadressil Mooni tee 5, Rae küla Rae vald Harjumaa 75310

2021

2021.aasta müükide summast moodustas 17 573 601 osutatud teenused (peamiselt kaupade saatmisega seotud teenused);

Nõuete tegelik kogusumma on 13 279 127 eurot, sh:

nõuded müügitehingutelt 13 279 127 eurot

Kohustiste tegelik kogusumma on 0,00 eurot, sh:

kohustised ostutehingutelt 0,00 eurot

2021 aastal arvestati tegevjuhtkonnale ja omanikega seotud füüsilistele isikutele tasusid kokku summas 20 950 eurot

2020

2020. aasta müükide summast moodustas 11 983 456 osutatud teenused (peamiselt kaupade saatmisega seotud teenused);

Nõuete tegelik kogusumma on 10 412 070 eurot, sh:

nõuded müügitehingutelt 10 380 658 eurot

tasutud ettemaksed tarnijatele 31 412 eurot

Kohustiste tegelik kogusumma on 1 107 eurot, sh:
kohustised ostutehingutelt 1 107 eurot

2020 aastal arvestati tegevjuhtkonnale ja omanikega seotud füüsilistele isikutele tasusid kokku summas 7 200 eurot

Lisa 17 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020 kevadel saabunud COVID 19 osas võttis ettevõtte kasutusele mitmeid meetmeid tagamaks töötajate võimalikult madal viiruse levik töökohas. Lisaks reageeriti kiirelt muutunud mahtudele ning loobuti koheselt renditööjõust ning lepiti oma töötajatega kokku uued puhkusegraafikud tagamaks tasakaal töömahu ja töötajate arvu vahel. Nimetatud meetmed on võimaldanud ettevõttel jätkata oma majandustegevust vastavalt eelarvele ja tegevusplaanidele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.09.2022

F-TKO OÜ (registrikood: 12246924) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
NIKOLAI LAMBRIK	Juhatuse liige	21.09.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

F-TKO OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud F-TKO OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finants tulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte bilansis on seisuga 31. detsember 2021 kajastatud muud nõuded summas 314 tuhat eurot. Meil ei olnud oma auditiprotseduuride käigus võimalik saada piisavalt tõendusmaterjali nõuete olemasolu ja laekumise tõenäosuse osas ning seetõttu ei olnud meil võimalik veenduda, kas ja kui palju oleks tulnud nendest nõuetest seisuga 31. detsember 2021 alla hinnata ning kas ja millises summas oleks pidanud kajastama allahindluse 2021. aasta kasumiaruandes. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2020 ning seoses sellega väljastati modifitseeritud arvamus 02.11.2021.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditiitori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” eksisteerib võimalus, et muude nõuete osas oleks olnud võib-olla vajalik kajastada allahindlus. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte, kuna antud allahindluse teostamine mõjutaks kajastatud suhtarve ning avalikustatud kasumlikkuse infot.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsel kahtluse ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Tamm

Vandeauditiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Auditoorteevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

21.09.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

F-TKO OÜ (registrikood: 12246924) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	22.09.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 973 930
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 332 901
Kokku	11 306 831

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 973 930
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 332 901
Kokku	11 306 831

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mitmesuguste erinevate kaupade vahendamine	46191	18234968	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Gakam OÜ	16128498	Eesti	240000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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