

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: GTS Express OÜ

registrikood: 10265372

tänavatalu nimi, Saeveski tn 3-26
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11214

e-posti aadress: tarmorepp@hotmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Varud	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 6 Laenukohustised	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 8 Tööjõukulud	15
Lisa 9 Seotud osapooled	15
Lisa 10 Sündmused pärast aruandekuupäeva	16
Aruande allkirjad	17

Tegevusaruanne

GTS Express OÜ (endise nimega Freselle Logistics OÜ) asutati aastal 1995. Alates 2019 on ettevõtte ärinimeks FL Transport OÜ (edaspidi ka FLT).

Ettevõtte omaaegsed lõplikud omanikud (Marko Lastik (edaspidi ka ML) ja Triin Lastik (edaspidi ka TL)) ja juhtkond (Marko Lastik ja Erki Lastik) on vahetunud käesoleva aruande kinnitamise hetkeks.

Ettevõtte endised juhatuse liikmed Marko Lastik ja Erki Lastik keelduvad ettevõtte dokumente, sh raamatupidamist, müügiarveid, ostuarveid üle andmast uuele juhatusele, mille üle on vaidlus pooleli tsiviilasjas nr 2-22-7750.

Ettevõtte uus juhatuse on läbi vaadanud ettevõtte pangakontode väljavõtted, avalikult kättesaadava info ja pankrotihaldurilt saadud materjalid.

Kokkuvõtteks saab olemasoleva dokumentatsiooni pinnalt järeldada, et ettevõtte tavapärane äritegevus lõppes juba 2016. aastal. Allpool kõigest detailsemalt.

2016 aprillis tegi ettevõtte *sale & lease-back* tehingu enda Maardus asuva laokompleksi kinnistutega. Nähtub, et ettevõtte võttis endale ebamõistlikult suure ja ülejõukäiva üürikulu kinnistute ostja ees (Nehatu Tehnopark OÜ). Lisaks võeti omaniku poolt ettevõttest välja 1,2 miljonit eurot läbi ettevõtte osakapitali vähendamise 2016.

31.12.2016 seisuga oli ettevõttel käibevara (1,6 miljonit eurot) 1,8 korda vähem kui lühiajalisi kohustusi (2,8 miljonit eurot). 2017 I kvartali lõpuks oli käibevara (0,959 miljonit eurot) juba 2,5 korda vähem kui ka lühiajalisi kohustusi (2,398 miljonit eurot).

Ühtlasi:

- (a) ettevõttel tekkisid raskused üüritud laokompleksi üüri tasumisega, sest ettevõtte oli võtnud endale ebamõistlikult suure üürikulu ja omanik oli ettevõttest likviidseid vahendeid välja võtnud;
- (b) 14.11.2018 aastal üürileandja ütles üles laokompleksi üürilepingu ja rakendas üürileandja pandiõigust ettevõtte varadele summas 578 267 eurot, mis asusid laokompleksis. Need varad üürileandja realiseeris 500 000 euro eest võlgade katteks, mille tulemusel üürileandjale (Nehatu Tehnopark OÜ) jäi veel üles ettevõtte vastu nõue 1 064 290 eurot;
- (c) 01.12.2018 Swedbank külmutas ettevõtte kontod (350 tuhande euro ulatuses).

2016. aastast on tekkinud ettevõttel ka pidevad maksehäired, mis kajastuvad Creditinfo maksehäirete raportis.

2019.a. kuulutati välja ettevõtte pankrot ja algas pankrotimenetlus, mis lõppes kompromissiga 2020.a.

Pankrotimenetlus jõudis pankrotihaldur mh järeldusele, et oluline osa ettevõtte varadest (immateriaalne põhivara summas 884 tuhat eurot, millest enamuse moodustasid arendusväljaminekud, sh EAS-i toetusega tehtud projekt) oli tegelikult

väärtusetu. Mainitust võib omakorda järeldada, et tegelikult kuluarvetega viidi ettevõttest raha välja ajal, millal ettevõtte oli juba maksejõuetu. Majandustegevuses kehtivate põhimõtete vastane on sadade tuhandete eurode eest arendusväljaminekute tegemine 2018 suvel-sügisel, kui ettevõttel polnud raha oma põhitegevuseks vajaliku laokompleksi üürivõlgnevuste tasumiseks. Sellest tulenevalt on ettevõtte uus juhatuse kogu nimetatud immateriaalse põhivara kuludesse kandud 2018 arvestuses ja teinud vastavad korrektsioonid finantsaruandluses.

Ettevõtte endiste omanike ja juhatuse poolt toimepandud kuritarvitused jaotuvad kolme gruppi:

1. FLT raamatupidamises algdokumentide eelduslik võltsimine;
2. raha välja viimine FLT-st ajal, millal FLT oli maksejõuetu (sh panga ülekannete ja tasaarvestuste teel);
3. osaluste välja viimine FLT-st ajal, millal ettevõtte oli faktiliselt maksejõuetu, sh vahetult enne pankrotiavalduse esitamist.

1. FLT raamatupidamise algdokumentide eelduslik võltsimine, et varjata koostööpartnerite ja avalikkuse eest FLT faktilist maksejõuetust. Selleks suurendati mitmel aastal (juba alates 2016. aastast) kunstlikult FLT tulusid, et näidata finantsaruannetes FLT-d maksejõulise ja stabiilse ettevõtte. Näiteks:

1.1. 348 100 EUR ulatuses kassa sissetulekuorderi eelduslik võltsimine 2017.

20.12.2017 kassa sissetuleku order nr KS00002 kohaselt maksis YYOX GLOBAL EXPRESS CO. LIMITED **348 100 EUR** kassasse "selgitusega dok nr 12923 18.12.2017". FLT pearaamatu kannete kohaselt on tegemist juhtimisteenuse eest saadud summaga. Pearaamatu (allkirjastatud Erki Lastiku poolt) kohaselt on tavapärase arved nimetatud ühinguga olnud suurusjärgus kuni 5 000 EUR.

Eluliselt pole usutav, et välismaine äriühing maksab Eestis asuvale kliendile sularahas 348 100 EUR või et tellib Eesti ettevõtte käest juhtimisteenust 348 100 EUR eest, eriti kui tema tavapärane arveldamise suurusjärg on olnud kuni 5 000 EUR arve kohta.

Sellisel kunstlikult suurendatud FLT käivet 381 000 EUR võrra (juhtimisteenus). FLT käive 2017 IV. kvartalis oli kokku ca 907 000 € ehk 42% 4. kvartali käibest tuli kirjeldatud tegevusest käivet juurde.

1.2. 265 000 EUR eelduslikult fiktiivne leppetrahv YYOX LOGISTICS CO. LTD vastu 2017. Pearaamatu kohaselt võttis ettevõtte 29.12.2017 üles leppetrahvi 265 000 EUR YYOX LOGISTICS CO. LTD vastu, 30.06.2018 kanti nimetatud nõue kulusse kui ebatõenäoliste arvete kulu ja on tavapärase arved nimetatud ühinguga olnud suurusjärgus kuni 5 000 EUR

Eluliselt pole usutav, et järsku tekib 265 000 EUR nõue ühingu vastu, kellega tavapärane arveldamine on suurusjärgus 2-5 tuhat eurot.

Sellisel kunstlikult suurendatud ettevõtte muid äritulusid 265 000 EUR võrra 2017 IV kvartalis.

- 1.3. **144 000 EUR kunstlikult tekitatud äritulud seoses nõudega Combidek Logistika OÜ vastu 2017.** FLT-l oli 2017.a alguse seisuga 144 000 EUR laenukohustus Combidek Logistika OÜ ees. Seda vähendati 2017 septembrini 5 600 EUR kaupa kuni jäi laenukohustuse jääk 144 000 EUR. Oktoobrist alates enam ei tagastatud laenu.

Siis 07.12.2017 suurendati kunstlikult 144 000 EUR võrra muid äritulusid passiva poolel, et aktiva poolel saaks üles võtta 144 000 EUR nõude Combidek Logistika OÜ vastu. Ja 31.12.2017 FL Transport võlakohustus 144 000 EUR Combideki ees tasaarvestati FL Transport "144 000 EUR kunstlikult tekitatud nõudega" Combideki vastu.

Kokkuvõttes, kunstlikult tekitati läbi muude äritulude nõue Combideki vastu ja tasaarveldati laenukohustis ja nõue omavahel.

- 1.4. **265 000 EUR fiktiivne müügiarve iSCP (HK) Limited vastu 2017.** 5.12.2018 Maarika Aonurm esitas ekirjaga (a) LHV-le mh FLT 01.01.-31.10.2018 kuised kasumiaruanded ja bilansid ning (b) ostureskontro ja müügireskontro seisuga 31.10.2018. LHV-le esitatud müügireskontro järgi sisaldab see 29.12.2017 arvet nr 14529 summas 265 000 EUR iSCP (HK) Limited vastu maksetähtajaga 29.12.2018. Sellist arvet ei kajastu FLT pearaamatus ega ka hilisemates panga laekumistes. Mainitud ühing oli FLT mikrohankija ehk väikses mahus oli osutanud teenusid FLT-le (4 korda kokku ca 1,5 tuhat eurot) ja eluliselt pole usutav, et järsku mikrohankija tellib ise 0,265 miljoni euro eest teenuseid FLT-lt. 1-aasta pikkune maksetähtaeg lisab omakorda veelgi fiktiivsuse kahtlust.

Sellisel on kunstlikult suurendatud 265 000 EUR võrra FLT 2017. a käivet (teenused) ja 31.12.2017 bilansis käibevarana kajastatud ostjate laekumata arveid.

- 1.5. **Juba ainuüksi eeltoodud 4 raamatupidamusliku eeldusliku võltsimise mõju on väga suur FLT 2017 finantsseisundile:**

- 2017 aasta kunstlikust kasumist 3 500 eurot jääb korrigeerimisel järele **kahjum 1,018 miljonit eurot;**
-31.12.2017 seisuga fiktiivsest omakapitalist 591 757 eurot jääb korrigeerimisel järele **negatiivne omakapital -0,893 miljonit eurot.**

Nende numbrite pealt on väljaspool kahtlust, et hiljemalt 2017 lõpu seisuga oli FLT maksejõuetu.

- 1.6. 2016 4. kvartalis on anomaalne hälve muudes ärituludes (505 785 EUR), mis on ca 11 korda suurem kui 1-3 kvartali keskmine (43 tuhat EUR). Selline hälve pole eluliselt usutav, eriti kui kontekstina arvestada 2017 raamatupidamise ilustamist. Kui nimetatud anomaalia elimineerida 2016 finantsidest, siis on **2016 kahjumiks 450 760 eurot ja 2016 lõpuga on omakapitali negatiivne - 274 522 eurot.**

2016. aastast alates tekivad FLT-l ka pidevad maksehäired, mis kajastuvad Creditinfo maksehäirete raportis. Arvestada tuleb, et maksehäirete raportisse jõuab ainult jäämäe veepealne osa.

2. Raha välja viimine FLT-st olukorras, kus FLT oli maksejõuetu.

Olukorras, kus FLT oli maksejõuetu, on FLT-st alusetult välja viidud (sh panga ülekanded, tasaarvestused jms) sadu tuhandeid eurosid nii Marko Lastikule, Canderos Assetsile (edaspidi Canderos) kui ka Global Transport Solutions OÜ-le (edaspidi Global). Osadele nendest alusetutest väljamaksetest on tähelepanu juhtinud ka FLT omaaegne pankrotihaldur. Mainitust täpsemalt järgnevalt:

- 2.1. 29-30.12.2017.a maksti FLT-st panga ülekannetega ca **300 000 EUR** Canderosele.
- 2.2. 08.12.2017.a. toimus FLT **200 000 EUR** nõude Canderose vastu Rannakaare tee 31 kinnistu müügist (Canderose poolt tasumata FLT 17.10.2017 väljastatud müügiarve 12569) tasaarvestamine Canderose 200 000 EUR nõudega FLT vastu teha 200 000 EUR osakapitali väljamakse.
- 2.3. 30.11.2017 loobuti FLT-s **191 190,81 EUR** nõudest enda tütarettevõtte Globali vastu, klassifitseerides nõude ümber arendusväljaminekuks "Logistiline teave". Nimetatud nõue sisaldas mh 92 065,8 EUR FLT poolt antud laenust (pangaülekanded), 87 230,25 EUR Globali poolt FLT-le tasutamata arved.
- 2.4. 2016. aastal tehti FLT osakapitali vähendamine **1 201 000 EUR** võrra, mille tulemuseks oli FLT negatiivne omakapital. Osakapitali vähendamine registreeriti äriregistris 04.11.2016, väljamaksed toimusid kuni 2017 aasta lõpuni.

3. Osaluste välja viimine FLT-st ajal, kui FLT oli juba maksejõuetu.

- 3.1. 15.01.2019 ehk vahetult enne pankrotiavalduse esitamist viidi ettevõttest välja GTS Group OÜ-le 60% osa GTS Post OÜ-s hinnaga 1 500 €. Lühikese aja pärast liikus GTS Post OÜ 60%-line osalus ML-i ja TL-ga seotud ettevõttele Global Transport Solution OÜ-le (lühendatud Global). Global on täna Eurora Solutions OÜ tütarettevõtte.
- 3.2. 2018 septembris Hongkongi äriühingu GTS Express Limited osaluse tasuta võõrandamine ML-le.
- 3.3. 27.11.2017 FLT-st viidi välja Globali osalused: Canderos Trade OÜ-le 80% osa 2 400 EUR eest (osa nominaal), 10% osa Marat Aljautdinov'le 300EUR eest (osa nominaal) ja 10% osa Mihhail Solovjov'le 300 EUR eest (osa nominaal).

Kokkuvõtteks on ettevõtte uus juhatuse finantsarvestust vastavalt korrigeerinud (2018 arvestuses) ja need kajastuvad ka käesolevas majandusaasta aruandes.

Raamatupidamise algdokumentide puudumise osas on ettevõtte konsulteerinud Maksu- ja Tolliametiga, mis soovitas need väljamaksed, millal puuduvad alusdokumendid, ümber klassifitseerida ettevõtlusega mitteseotud väljamakseteks ja vastavalt muuta ka maksudeklaratsioone tagantjärele. Ettevõtte kavatses selliselt tekkinud kahju sisse nõuda endistelt juhatuse liikmetelt, kes keelduvad õigusvastaselt raamatupidamise algdokumente ettevõttele üle andmast.

Ettevõtte kavatseb võtta tarvitusele kõik vajalikud meetmed, et võtta vastutusele endised juhatuse liikmed ja lõplikud omanikud ning nõuda neilt välja kuritarvitustega tekitatud kahju.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	19	332	
Nõuded ja ettemaksed	200 218	787 138	3
Varud	8 989	2 000	2
Kokku käibevarad	209 226	789 470	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 500	701 806	5
Materiaalsed põhivarad	586 478	817 184	
Immateriaalsed põhivarad	0	289 203	
Kokku põhivarad	587 978	1 808 193	
Kokku varad	797 204	2 597 663	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	380 975	493 659	6
Võlad ja ettemaksed	1 299 668	1 352 899	7
Kokku lühiajalised kohustised	1 680 643	1 846 558	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	479 843	159 348	6
Võlad ja ettemaksed	176 803	0	7
Kokku pikaajalised kohustised	656 646	159 348	
Kokku kohustised	2 337 289	2 005 906	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	45 000	45 000	
Ülekurss	477	477	
Muud reservid	400 000	400 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-610 821	142 786	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 374 741	3 494	
Kokku omakapital	-1 540 085	591 757	
Kokku kohustised ja omakapital	797 204	2 597 663	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	2 203 822	3 030 039
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 607 362	-2 652 568
Brutokasum (-kahjum)	596 460	377 471
Turustuskulud	-3 314	-14 211
Üldhalduskulud	-1 712 307	-713 006
Muud äritulud	24 005	381 898
Muud ärikulud	-145 723	-50 918
Äriksaum (kahjum)	-1 240 879	-18 766
Intressitulud	0	4 633
Intressikulud	-35 073	-17 707
Muud finantstulud ja -kulud	-98 789	35 334
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 374 741	3 494
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 374 741	3 494

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

2018. aasta majandusaasta aruanne on koostatud endise juhatuse käest saadud bilansside, pearaamatute ja EMTA deklaratsioonide alusel. Lisaks on eelmiste aastate jaotamata kasumit korrigeeritud tuvastatud fiktiivsete kannete osas.

Detailse info puudumisel ei ole kõiki kohustuslikke majandusaasta aruande lisasid võimalik koostada.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

1. jaanuaril 2016. jõustunud raamatupidamise seaduse ja teiste sellega seonduvate seaduste muudatuste tõttu ei koosta FL Transport OÜ konsolideeritud aruannet, sest vastab väikese konsolideerimisgrupi tingimustele.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis soetushinnas.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasutatud on kasumiaruande skeemi 2.

Vigade korrigeerimine

Eelmiste perioodide jaotamata kasumit on korrigeeritud alljärgnevalt:

1. Raamatupidamise eeldatav võltsimine, et varjata koostööpartnerite ja avalikkuse eest maksejõuetust. Selleks suurendati mitmel aastal (juba alates 2016. aastast) kunstlikult tulusid, et näidata finantsaruannetes ettevõtet maksejõulise ja stabiilse ettevõtte.

1.1. 348 100 EUR ulatuses kassa sissetulekuorderi korrigeerimine, kus on eeldatavasti kunstlikult suurendatud käivet 381 100 EUR võrra (juhtimisteenus). Ettevõtte käive 2017 IV. kvartalis oli kokku ca 907 000 € ehk 42% 4. kvartali käibest tuli sellest fiktiivsest juhtimisteenusest käivet juurde.

1.2. 265 000 EUR eeldatav fiktiivne leppetrahv YYOX LOGISTICS CO. LTD vastu 2017. Peaaramatu kohaselt võttis ettevõtte 29.12.2017 üles leppetrahvi 265 000 EUR YYOX LOGISTICS CO. LTD vastu, 30.06.2018 kanti nimetatud nõue kulusse kui ebatõenäoliste arvete kulu.

1.3. 144 000 EUR eeldatavasti kunstlikult tekitatud äritulud seoses nõudega Combidek Logistika OÜ vastu 2017. Ettevõtte oli 2017.a alguse seisuga 144 000 EUR laenukohustus Combidek Logistika OÜ ees. Seda vähendati 2017 septembrini 5 600 EUR kaupa kuni jäi laenukohustuse jääk 144 000.

07.12.2017 suurendati eeldatavasti kunstlikult 144 000 EUR võrra muid äritulusid, et aktiva poolel saaks üles võtta 144 000 EUR nõude Combidek Logistika OÜ vastu. Ehk tehti pearaamatusse kanded:

31.12.2017 tasaarvestati FL Transport võlakohustus 144 000 EUR Combideki ees tasaarvestati FL Transport "144 000 EUR eeldatavasti kunstlikult tekitatud nõudega" Combideki vastu.

Kokkuvõttes, eeldatavasti kunstlikult tekitati läbi muude äritulude nõue Combideki vastu ja tasaarveldati laenukohustis ja nõue omavahel.

Eeltoodud kolme raamatupidamusliku eeldatavasti fiktiivse kande mõju on 2017 finantsseisundile kokku 757 100 eurot.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel

perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.

Osalust omandatud tütar- ning sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt ridadel „Tütarettevõtjate aktsiad ja osad“ ning „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtust miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitul, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel finantsseisundi aruandes on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 500 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Kontsern kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse finantsseisundi aruandes lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele.

Firmaväärtus on positiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel. Kui soetusmaksumus on väiksem kui omandatud tütar-ettevõtte netovara õiglane väärtus, kajastatakse erinevus kasumiaruandes.

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse finantsseisundi aruandes vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas.

Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt koondkasumiaruandes rendileandja poolt tuluna ja rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Kohustised, millede maksetähtajad on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on finantsseisundi aruandes esitatud pikaajaliste kohustistena, ülejäänud lühiajaliste kohustistena.

Kohustised töötajate ees sisaldavad arvestatud, kuid väljamaksmata töötasusid ja puhkusetasukohustist bilansipäeva seisuga.

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud".

Tulud

Tulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel. Tulu kajastatakse siis, kui on tekkinud põhjendatud eeldus, et tehingust tulenevad hüved laekuvad kontsernile, tulu on usaldusväärselt määratav ning teenused on kontserni poolt osutatud. Tulu tavapärase äritegevuse käigus osutatud teenuste eest kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Alates 1. jaanuar 2018. hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmaksumäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool kas omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

(a) tütar- ja sidusettevõtted;

(b) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;

(c) tegevjuhtkond ning olulise osalusega erasisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele;

(d) punktis (d) kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid

Lisa 2 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	8 989	2 000
Kokku varud	8 989	2 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	176 029	176 029
Ostjatelt laekumata arved	176 029	176 029
Nõuded seotud osapoolte vastu	9 070	9 070
Muud nõuded	15 119	15 119
Viitlaekumised	15 119	15 119
Kokku nõuded ja ettemaksed	200 218	200 218
	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	723 606	723 606
Ostjatelt laekumata arved	723 606	723 606
Nõuded seotud osapoolte vastu	10 232	10 232
Muud nõuded	53 300	53 300
Viitlaekumised	53 300	53 300
Muud nõuded		
Kokku nõuded ja ettemaksed	787 138	787 138

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	48 597	60 345
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	48 597	60 345

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	1 500	701 806
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 500	701 806

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Pikaajalised laenud				
Laenud kokku	860 818	380 975	479 843	
Pikaajalised laenud kokku	860 818	380 975	479 843	
Laenukohustised kokku	860 818	380 975	479 843	
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Arvelduskrediit ja faktooring				
Laen krediidasutuselt				
Muud lühiajalised laenukohustised				
Pikaajalised laenud				
Laenud kokku	653 007	493 659	159 348	
Pikaajalised laenud kokku	653 007	493 659	159 348	
Laenukohustised kokku	653 007	493 659	159 348	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	685 263	685 263	0
Võlad töövõtjatele	60 537	60 537	0
Võlad seotud osapooltele	45 227	45 227	0
Maksuvõlad	48 597	48 597	0
Muud võlad	636 847	460 044	176 803
Muud viitvõlad	636 847	460 044	176 803
Kokku võlad ja ettemaksed	1 476 471	1 299 668	176 803

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	1 019 673	1 019 673	0
Võlad töövõtjatele	69 933	69 933	0
Võlad seotud osapooltele	150 212	150 212	0
Maksuvõlad	60 345	60 345	0
Muud võlad	52 736	52 736	0
Muud viitvõlad	52 736	52 736	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 352 899	1 352 899	0

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	556 602	740 741
Sotsiaalmaksud	188 131	260 355
Kokku tööjõukulud	744 733	1 001 096
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	22	55

Araunde esitamie kuupäeval töötajaid ei ole ja 2018.aasta aruande kohta töölepingute info on puudulik.

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2018	31.12.2017
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	0	73 150
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	9 070	18 573

Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	6 056
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 070	97 779
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	14 151	41 878
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	31 076	30 422
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	15 765
Kokku võlad ja ettemaksed	45 227	88 065

Lisa 10 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Varasema ettevõtte juhtkonna poolt tuvastatud eelduslikud varade kuritarvitused, mis jaotuvad kolme gruppi:

1. Raamatupidamise eeldatav võltsimine;
2. Raha väljakantimine ettevõttest ajal, millal oldi juba maksejõuetu (sh panga ülekannete ja tasaarvestuste teel);
3. Osaluste väljakantimine vahetult enne pankrotiavalduse esitamist.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.03.2023

GTS Express OÜ (registrikood: 10265372) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO REPP	Juhatuse liige	16.03.2023
Resolutsioon:	Kinnitada aruanne	

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-610 821
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 374 741
Kokku	-1 985 562
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 985 562
Kokku	-1 985 562

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-610 821
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 374 741
Kokku	-1 985 562
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 985 562
Kokku	-1 985 562

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Veoste ekspedeerimine	52291	2203822	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	tarmorepp@hotmail.com