

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 24.05.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Fast Bunkering AS

registrikood: 16506569

tänava/talu nimi, Liimi tn 1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10621

e-posti aadress: jt@fastbunkering.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Varud	12
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Võlad tarnijatele	14
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 12 Muud võlad	15
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 14 Aktsiakapital	15
Lisa 15 Müügitulu	16
Lisa 16 Muud äritulud	16
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 19 Tööjõukulud	17
Lisa 20 Muud ärikulud	17
Lisa 21 Intressikulud	17
Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 23 Seotud osapooled	18
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	20
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	20
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne

Juhatus esitab aruande koos kontserni 31. detsembril 2022 lõppenud aasta auditeeritud konsolideeritud raamatupidamisaruandega.

Fast Bunkering AS on asutatud 2022. aastal.

Ettevõtte tegeleb kütuse, määrdeainete ning nendega seotud toodete ja teenuste turustamisega laevandussektorile.

Ettevõtte põhiliseks majandustegevuseks on merelaevade varustamine kütusega, EMTAK kood 46712.

Punkerdamisteenust osutatakse Eestis, Lätis, Leedus ja Taanis.

Fast Bunkering AS omab 100% osalust tütarettevõttes Fast Bunkering AG.

Tütarettevõtte Fast Bunkering AG asutati 2022 aastal Šveitsis, et tugevdada ettevõtte seisundit turul. Mõlemad ettevõtted tegutsevad edukalt turul.

Ettevõtte jälgib pidevalt kõiki oma kliente ja on rakendanud põhjalikke menetlusi tagamaks, et me ei tegele sanktsioneeritud äritegevusega.

Tegevustulemused

2022. aastal moodustasid Fast Bunkering AS müügitulud ca 311,672 mln eurot.

Fast Bunkering AS aasta kasum moodustas 50,887 mln.eurot.

Finantssuhtarvud		2022
Müügitulu muutus		100%
Likviidsuskordaja	Käibevarad/ Lühiajalised kohustised	1,34
Puhas käibekapital	Käibevara – lühiajalised kohustised	52 869 187
Netovara	Omakapital kokku	52 869 187

Juhtimine ja töötajad

Fast Bunkering AS-is 2022 majandusaastal keskmine töötajate arv (välja arvatud juhatus ja nõukogu liikmed) oli 3 inimest. Töötasid ja nendega seotud maksude kogusummad moodustasid 321,4 tuhat eurot, millest tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud koos sotsiaalmaksuga moodustasid 108,8 tuhat eurot.

Tegevuskond ja arenguväljavaated

Ettevõtte tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Ettevõtte majandustegevus vastab aga rahvusvaheliste merendus- ja keskkonnavalaste kokkulepete nõuetele. Fast Bunkering AS-i äritegevuses puudub oluline hooajalisus või tsüklilisus.

Aruandeperioodile järgneval perioodil avaldavad majandustegevusele peamist mõju sanktsioonireeglid, mis kehtestas EL seoses Venemaa agressiooniga Ukrainas. Vaatamata sellele, et need nõuded ja piirangud mõjutavad tugevalt kogu turgu, ettevõtte mitte ainult ei säilita stabiilset turupositsiooni, vaid ka areneb edukalt.

2023.aasta põhiülesanne on jätkusuutliku arengu jätkamine, saavutatud positsioonide säilitamine turul ning uute võimaluste otsimine.

Ettevõtte jälgib tähelepanelikult välise õigusnõustajate kaudu pidevalt muutuvaid sanktsiooni- ja vastavusrežiime. Kõik muudatused võetakse koheselt arvesse ja kajastuvad majasiseses sanktsiooni- ja vastavuspoliitikas ning protseduurides.

Juhatus hinnangul ei toimu kontserni tegevuses, finantsseisundis ja tulemustes prognoositavas tulevikus olulisi muutusi.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	24.05.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	101 515 866	25 000	2
Nõuded ja ettemaksed	42 808 798	0	3
Varud	63 649 646	0	5
Kokku käibevarad	207 974 310	25 000	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	83 612	0	8
Kokku põhivarad	83 612	0	
Kokku varad	208 057 922	25 000	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 910	0	
Võlad ja ettemaksed	155 161 118	0	9
Kokku lühiajalised kohustised	155 163 028	0	
Kokku kohustised	155 163 028	0	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	25 000	25 000	14
Realiseerimata kursivahed	707	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 869 187	0	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	52 894 894	25 000	
Kokku omakapital	52 894 894	25 000	
Kokku kohustised ja omakapital	208 057 922	25 000	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022	Lisa nr
Müügitulu	339 401 835	0	15
Muud äritulud	2 693 401	0	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-284 005 445	0	17
Mitmesugused tegevuskulud	-172 761	0	18
Tööjõukulud	-430 167	0	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 288	0	8
Muud ärikulud	-4 676	0	20
Ärikasum (kahjum)	57 472 899	0	
Intressikulud	-5 285	0	21
Muud finantstulud ja -kulud	-4 333 770	0	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	53 133 844	0	
Tulumaks	-264 657	0	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 869 187	0	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	52 869 187	0	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 869 187
Muu koondkasum (-kahjum):	
Realiseerimata kursivahed	707
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	707
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	52 869 894
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	52 869 894

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	57 472 899	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9 288	0	8
Muud korrigeerimised	-263 950	0	
Kokku korrigeerimised	-254 662	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-42 808 798	0	
Varude muutus	-63 649 646	0	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	155 163 028	0	
Makstud intressid	-5 285	0	
Kokku rahavood äritegevusest	105 917 536	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-92 900	0	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-92 900	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	25 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	25 000	
Kokku rahavood	105 824 636	25 000	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	25 000	0	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	105 824 636	25 000	
Valuutakursside muutuste mõju	-4 333 770	0	22
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	101 515 866	25 000	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
24.05.2022	25 000			25 000
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0			0
24.05.2022	25 000			25 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)			52 869 187	52 869 187
Muud muutused omakapitalis		707		707
31.12.2022	25 000	707	52 869 187	52 894 894

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Fast Bunkering AS-i 2022.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja kasutades soetusmaksumuse meetodit, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna Juhendid.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruannetes kajastatakse emaettevõtte ja tema tütarettevõtete finantsnäitajaid niimoodi kokkuliidetuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega. (SME IFRS 9.13)

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne koosneb konsolideeritud bilansist, kasumiaruandest, rahavoogude aruandest, omakapitali muutuste aruandest ja vastavatest lisadest, mis sisaldavad muuhulgas emaettevõtte konsolideerimata bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet.

Konsolideeritud aruannete koostamisel tuleb lähtuda samadest põhimõtetest nagu konsolideerimata aruannete koostamisel, v.a. asjaolu, et kõik andmed esitatakse ema- ja tütarettevõtete kohta tervikuna, nagu oleks tegemist ühe ettevõttega.

Konsolideeritud aruannetes tuleb rida-realt konsolideerida kõik kontserni valitseva mõju all olevad tütarettevõtted (sh ka tütarettevõtete tütarettevõtted jne), (rida-realt konsolideerimata võib jätta punktis 61 nimetatud tütarettevõtted). Konsolideerida tuleb ka sellised ettevõtted, mille üle kontsern omab sisulist valitsevat mõju, sõltumata sellest, kas kontsern omab osalust nende omakapitalis või mitte. (SME IFRS 9.11)

Konsolideerimise peamised raamatupidamisprotseduurid on järgmised (SME IFRS 9.13):

- (a) emaettevõtte ja tütarettevõtete finantsnäitajad (bilansi-, kasumiaruande ja rahavoogude aruande kirjed ning lisades ja muudes aruande osades avalikustatavad finantsnäitajad) liidetakse rida-realt (enne soetamispäeva tekkinud tütarettevõtte tulused ja kulused ning rahavoogused ei liigitata konsolideeritud kasumiaruandesse ja rahavoogude aruandesse); RTJ 11 Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine 15
- (b) emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringud tütarettevõttesse elimineeritakse emaettevõtte osaluste vastu tütarettevõtete omakapitalis;
- (c) juhul kui teatud tütarettevõtetes on emaettevõtte osalus väiksem kui 100%, eraldatakse vähemusosanikele kuuluv osa selliste tütarettevõtete netovarast ja aruandeperioodi kasumist või kahjumist;
- (d) elimineeritakse täielikult kõik kontsernisisised nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid (SME IFRS 9.15);
- (e) juhul kui tütarettevõtte bilansis on kajastatud finantsinvesteeringuna emaettevõtte aktsiaid, liigitatakse need konsolideeritud bilansis ümber oma aktsiateks.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Kõiki muid valuutasid peale euro loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutatehing on tehing, mis on fikseeritud või mille puhul arveldatakse välisvaluutas. Välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel võetakse need arvele Eestis ametlikult kehtivas vääringus tehingupäeval kehtiva valuutakursi alusel.

Välisvaluutas toimunud tehingud on raamatupidamises kajastamisel ümber hinnatud tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised on aastaaruandes esitatud aruandekuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi järgi. Ümberhindlustest tekkinud tulud ja kulud on kajastatud kasumiaruandes netona.

Realiseeritud ja realiseerimata kasum või kahjum valuutakursi muutustest ostjatelt saadaolevate ja hankijatele makstavate summade osas kajastatakse kasumiaruande kirjetel "Muud äritulud" või "Muud ärikulud" netona. Realiseerimata kasum või kahjum valuutakursi muutustest välisvaluutas fikseeritud muude monetaarsete varade ja kohustiste osas näidatakse kasumiaruandes real finantsutulud ja -kulud (kirjel kasum (kahjum) valuutakursi muutustest).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Raamatupidamiskohustuslane, kes on aruandeaastal või sellele eelnenud majandusaastal olnud konsolideeriv üksus, koostab lõppenud majandusaasta kohta rmt. seaduse § 14 lõikes 1 nimetatud aruande konsolideerimisgrupi majandusaasta aruandena, mis koosneb konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest.

Aruandeaastal on koostatud konsolideeritud raamatupidamise aruanne rida-realt konsolideerimise meetodiga. Vastavalt on konsolideeritud ka eelmise aasta andmed aruandeaasta raamatupidamise aruandes. Emaettevõtte konsolideerimata aruandes investeeringud tütarettevõttesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses, hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Nõuded ja ettemaksud

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 nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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

Faktooringtehingud, mille puhul müüjal säilib nõude tagasiosustukohustus, kajastatakse kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustist kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustistele.

Juhul, kui tagasiosustukohustus ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kulusse kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Varude allahindlus nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurot.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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.

Keskmiised kasulikud tööead ning amortisatsiooninormid bilansirühmade lõikes on:

hooned ja ehitised 10-12,5 aastat; 8-10%;

masinad ja seadmed 3 aastat; 33,3%;

inventar ja sisseseade 2-5 aastat; 20-50%.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenuid, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise perioodis, milleks on kalendrikuu.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumäär on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Regulaarselt makstavatele dividendidele saab rakendada soodusmaksumäära, mis on 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmaksumäära saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Tütarettevõtte Fast Bunkering AG tulumakstukohustus on toodud Lisas 6.

Seotud osapooled

Majandusüksuse seotud osapoolte määramisel lähtutakse RTJ2 nõuetest

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid aruandekuupäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Sündmused pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	24.05.2022
raha pangas	101 515 866	25 000
Kokku raha	101 515 866	25 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	41 699 703	41 699 703
Ostjatelt laekumata arved	41 699 703	41 699 703
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	119 667	119 667
Ettemaksed	989 428	989 428
Tulevaste perioodide kulud	595 899	595 899
Muud makstud ettemaksed	393 529	393 529
Kokku nõuded ja ettemaksed	42 808 798	42 808 798
	24.05.2022	12 kuu jooksul
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	0

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2022	24.05.2022
Ostjatelt laekumata arved	41 699 703	0
Kokku nõuded ostjate vastu	41 699 703	0

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	24.05.2022
Müügiks ostetud kaubad	63 649 646	0
kütus	63 649 646	0
Kokku varud	63 649 646	0

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		24.05.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		264 657		
Üksikisiku tulumaks		8 990		
Erisoodustuse tulumaks		156		
Sotsiaalmaks		15 351		
Kohustuslik kogumispension		52		
Töötuskindlustusmaksed		1 098		
Ettemaksukonto jääk	119 667		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	119 667	290 304	0	0

Ettevõtte tulumaks 264 657 EUR - kogunenud tulumaks Šveitsis asuvas tütarettevõttes.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				24.05.2022	31.12.2022
CHE-378.398.374	Fast Bunkering AG	Šveits	kütuse ost-müük	0	102 386

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	24.05.2022	Omandamine	31.12.2022
Fast Bunkering AG	0	102 386	102 386
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	102 386	102 386

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
24.05.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	92 900	92 900
Amortisatsioonikulu	-9 288	-9 288
31.12.2022		
Soetusmaksumus	92 900	92 900
Akumuleeritud kulum	-9 288	-9 288
Jääkmaksumus	83 612	83 612

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	145 403 125	145 403 125
Võlad töövõtjatele	44 947	44 947
Maksuvõlad	290 304	290 304
Muud võlad	45 270	45 270
Muud viitvõlad	45 270	45 270
Saadud ettemaksed	9 377 472	9 377 472
Muud saadud ettemaksed	9 377 472	9 377 472
Kokku võlad ja ettemaksed	155 161 118	155 161 118
	24.05.2022	12 kuu jooksul
Muud võlad	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0

Lisa 10 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2022	24.05.2022
kaup	146 977 100	0
Kokku võlad tarnijatele	146 977 100	0

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	24.05.2022
palk	44 947	0
Kokku võlad töövõtjatele	44 947	0

Lisa 12 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Muud viitvõlad	45 270	45 270
muud		
Kokku muud võlad	45 270	45 270
	24.05.2022	12 kuu jooksul
Kokku muud võlad	0	0

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised	
Võimalikud dividendid	42 295 350
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	10 573 837
Kokku tingimuslikud kohustised	52 869 187

Maksimaalse võimaliku tulumaksu kohustise arvutamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad dividendid ja nende maksmisega kaasnev maksimaalne tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2022.

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2022	24.05.2022
Aktsiakapital	25 000	25 000
Aktsiate arv (tk)	250 000	250 000
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Leedu	416 559	0
Läti	34 012 879	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	34 429 438	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	304 972 397	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	304 972 397	0
Kokku müügitulu	339 401 835	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
52292 Meretranspordi korraldamine	333 257	0
46712 Mootorikütuse hulgimüük	339 068 578	0
Kokku müügitulu	339 401 835	0

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022
Kasum valuutakursi muutustest	2 693 401
Kokku muud äritulud	2 693 401

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022
Tooraine ja materjal	279 773 757
Transpordikulud	786 445
Logistikakulud	3 445 243
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	284 005 445

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022
Lähetuskulud	30 162	0
pangateenused	94 346	0
Muud	48 253	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	172 761	0

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022
Palgakulu	321 444	0
Sotsiaalmaksud	106 151	0
töötuskindlustus	2 571	0
Kokku tööjõukulud	430 166	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	7	0

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022
Muud	4 676	0
Kokku muud ärikulud	4 676	0

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022
Muud intressikulud	5 285	0
Kokku intressikulud	5 285	0

Lisa 22 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-4 333 770	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-4 333 770	0

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	24.05.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	86 433 758	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	86 433 758	0

ANTUD LAENUD	24.05.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	24.05.2022	Perioodi arvestatud intress
Kokku antud laenud	0	0	0	0	0

MÜÜDUD	24.05.2022 - 31.12.2022	
	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	32 962 976	66 160
Kokku müüdud	32 962 976	66 160

OSTETUD	24.05.2022 - 31.12.2022	
	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	357 739 163	312 346
Kokku ostetud	357 739 163	312 346

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	24.05.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	90 888 783	25 000
Nõuded ja ettemaksed	38 837 119	0
Varud	17 119 263	0
Kokku käibevarad	146 845 165	25 000
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	102 386	0
Materiaalsed põhivarad	83 612	0
Kokku põhivarad	185 998	0
Kokku varad	147 031 163	25 000
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	1 910	0
Võlad ja ettemaksed	96 117 170	0
Kokku lühiajalised kohustised	96 119 080	0
Kokku kohustised	96 119 080	0
Omakapital		
Aksiakapital nimiväärtuses	25 000	25 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 887 083	0
Kokku omakapital	50 912 083	25 000
Kokku kohustised ja omakapital	147 031 163	25 000

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022
Müügitulu	311 672 054	0
Muud äritulud	1 965 634	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-257 892 867	0
Mitmesugused tegevuskulud	-145 640	0
Tööjõukulud	-430 167	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 288	0
Muud ärikulud	-4 604	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	55 155 122	0
Muud finantstulud ja -kulud	-4 268 039	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	50 887 083	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	50 887 083	0

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	24.05.2022 - 31.12.2022	24.05.2022 - 24.05.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	55 155 122	0
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	9 288	0
Kokku korrigeerimised	9 288	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-40 411 093	0
Varude muutus	-17 119 263	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	97 693 054	0
Kokku rahavood äritegevusest	95 327 108	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-92 900	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-102 386	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-195 286	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	25 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	25 000
Kokku rahavood	95 131 822	25 000
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	25 000	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	95 131 822	25 000
Valuutakursside muutuste mõju	-4 268 039	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	90 888 783	25 000

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

	Aktsiakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
24.05.2022	25 000		25 000
24.05.2022	25 000		25 000
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 24.05.2022	25 000		25 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)		50 887 083	50 887 083
31.12.2022	25 000	50 887 083	50 912 083
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	25 000	50 887 083	50 912 083

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.03.2024

Fast Bunkering AS (registrikood: 16506569) 24.05.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALEKSANDR GULJAJEV	Juhatuse liige	21.03.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Fast Bunkering AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Fast Bunkering AS ja tema tütaretevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet ja koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada aramus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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/

Ilja Fenenko

Vandeaudiitori number 432

I.D.F. Audit & Advisory OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 301

Pöörise tn 16-2, Tallinn, Harju maakond, 13520

21.03.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Fast Bunkering AS (registrikood: 16506569) 24.05.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILJA FENENKO	Vandeaudiitor	21.03.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 869 187
Kokku	52 869 187
Jaotamine	
Kokku	52 869 187

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mootorikütuse hulgimüük	46712	311338797	99.89%	Jah
Mere-lastiveo organiseerimine, laevade agenteerimine	52292	333257	0.11%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	jt@fastbunkering.ee