

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: OÜ Foresma

registrikood: 11078614

tänava/talu nimi, Tiigi

maja ja korteri number:

küla: Vidrike küla

vald: Otepää vald

maakond: Valga maakond

postisihtnumber: 67304

telefon: +372 5059519

e-posti aadress: janar.tammjarv@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	7
Lisa 4 Muud nõuded	8
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 6 Olulised bilansis kajastamata tehingud	9
Lisa 7 Muud finantstulud ja -kulud	9
Lisa 8 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10
Vandeaudiitori aruanne	11

Tegevusaruanne

OÜ Foresma põhitegevuseks on äri- ja muu juhtimiselane nõustamine ja investeeringute haldamine. 2020 aasta tegevuse tulemuseks on kasum. Järgmisel majandusaastal kavatakse jätkata samal tegevusalal.

Peamised finantssuhtarvud

Likviidsuskordaja = Raha + likviidsed väärtpaberid + laekumata arved / lühiajalised kohustused

$89\,040 / 16\,172 = 5,51$

Võlakordaja = Kohustused / kogupassiva

$16\,172 / 6\,620\,489 = 0,002$

ROE = puhaskasum / omakapital * 100 %

$352\,991 / 6\,604\,317 * 100\% = 5,3\%$

ROA = puhaskasum / keskmine koguvara * 100%

$352\,991 / 6\,620\,489 * 100\% = 5,33\%$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	89 040	79 567	
Nõuded ja ettemaksed	22 145	300 508	
Muud nõuded	22 145	300 508	4
Kokku käibevarad	111 185	380 075	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 212 779	1 856 779	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	5 212 779	1 856 779	3
Finantsinvesteeringud	906 525	856 525	
Nõuded ja ettemaksed	390 000	3 228 350	
Muud nõuded	390 000	3 228 350	4
Kokku põhivarad	6 509 304	5 941 654	
Kokku varad	6 620 489	6 321 729	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	16 172	54 818	
Maksuvõlad	752	2 506	2
Muud võlad	15 420	52 312	
Kokku lühiajalised kohustised	16 172	54 818	
Kokku kohustised	16 172	54 818	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Ülekurss	796	796	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 247 974	6 140 831	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	352 991	122 728	
Kokku omakapital	6 604 317	6 266 911	
Kokku kohustised ja omakapital	6 620 489	6 321 729	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-1 798	-12 469	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-1 468	
Muud ärikulud	-10	-9 500	
Ärikasum (kahjum)	-1 808	-23 437	
Intressitulud	124 721	153 114	
Muud finantstulud ja -kulud	232 615	-60	7
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	355 528	129 617	
Tulumaks	-2 537	-6 889	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	352 991	122 728	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Foresma raamatupidamise aastaaruanne 2020.aasta kohta on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi Eesti finantsaruandluse standarditega, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

Foresma OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Foresma OÜ kasutab väikeettevõtja lihtsustatud aruande vormi.

Raha

Raha kirjel kajastatakse sularaha kassas ja panga arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse), sest nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kuna nendega ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärselt hindamiseks.

Kasum finantsinvesteeringute müügist on kajastatud kasumiaruande real "Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt"

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle on ettevõttel oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest. Investeeringud sidusettevõtjatesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Pikaajalisi nõudeid sidusettevõtja vastu, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust investeeringuobjekti, käsitletakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Tütarettevõtja on äriühing, mille tegevust kontrollib emaettevõtte. Kontrolli puhul on täidetud üks järgnevatest tingimustest:

- emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest
- emaettevõtjal on kontroll juhtimislepingu, põhikirja või seaduse alusel.

Investeering tütarettevõttesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (s.h. laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Kui ostjalt laekumata summade laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlus kasumiaruandes kuluna. Laenunõuded on bilansis kajastatud nende algse soetusmaksumuses, mida on korrigeeritud põhiosa tagasimaksete ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimaliku allahindluse võrra.

Finantskohustised

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

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kui ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse kasutades efektiivset intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriplaneerimisele. Seotud osapooled on:

- omanik (ainuosanik);
- tegevjuhtkond;
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ega kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades juhul kui nad on olulised.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	525	1 750
Üksikisiku tulumaks	226	753
Erisoodustuse tulumaks	1	3
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	752	2 506

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
12804459	Nilstra Holding OÜ	Eesti	investeerimistegevus	62	72

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2019	Muud muutused	31.12.2020
Nilstra Holding OÜ	1 856 779	3 356 000	5 212 779
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 856 779	3 356 000	5 212 779

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	402 931	12 931	390 000	5-11%	EUR	2021-2022
Intressinõuded	3 962	3 962				
Viitlaekumised	5 252	5 252				
Kokku muud nõuded	412 145	22 145	390 000			

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	3 278 350	50 000	3 228 350	5-11%	EUR	2020-2022
Intressinõuded	245 255	245 255				
Viitlaekumised	5 253	5 253				
Kokku muud nõuded	3 528 858	300 508	3 228 350			

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 280 772	5 010 847
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 320 193	1 252 712
Kokku tingimuslikud kohustised	6 600 965	6 263 559

Lisa 6 Olulised bilansis kajastamata tehingud

Ettevõtte käes on vastutaval hoiul teistele ettevõtetele kuuluvad osad, mille soetusmaksumus on 1 438 eurot.

Ettevõtte on andnud teisele ettevõttele vastutavale hoiule 4 564 kolmanda ettevõtte aktsiat. Majandusaastal müüdi 480 aktsiat hinnaga 588 tuhat eurot (lisa 7)

Lisa 7 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2020	2019
Kasum osaluse müügist	588 300	0
Kahjum nõuetest loobumisest	-355 685	0
Muud finantstulud/-kulud	0	-60
Kokku muud finantstulud ja -kulud	232 615	-60

Lisa 8 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020	31.12.2019
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	600	5 467
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	341 261	3 411 027

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Tütarettevõtja	300		5%	EUR	2021
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad					
Seotud isik	530 000	8 000	5%	EUR	2021

2019	Antud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad				
Seotud isik	1 559 000	5%	EUR	2022

Aruandeperioodil konverteeriti seotud isikule antud laen tütarettevõtja osakapitaliks summas 3 356 000 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.12.2021

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANAR TAMMJÄRV	Juhatuse liige	13.12.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Foresma osanikule

Arvamuse avaldamisest loobumine

Meid telliti auditeerima OÜ Foresma (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2020 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Me ei avalda arvamust ettevõtte kaasneva raamatupidamise aastaaruande kohta. Meie aruande arvamuse avaldamisest loobumise aluse osas kirjeldatud asjaolude märkimisväärsuse tõttu ei suutnud me hankida piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali, mis annaks aluse avaldada raamatupidamise aastaaruande kohta auditiarvamuse.

Arvamuse avaldamisest loobumise alus

Ettevõtte omab tütarettevõtet, mis omab omakorda tütarettevõtet. Viimasena nimetatud ettevõtte 31.12.2020 lõppenud majandusaasta lõplikud näitajad ei ole veel kättesaadavad. Esiolude meile teadaolevate mahtude põhjal on ettevõtte kohustus koostada konsolideeritud aruanne. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne ei ole konsolideeritud. Meil ei ole piisavat informatsiooni avaldamaks konsolideerimise mõju ettevõtte finantsnäitajatele.

Ettevõtte bilansis 31.12.2020 seisuga on kajastatud laenuõuded koos intressidega summas 390 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 3411 tuhat eurot) ja investeering osalusse summas 5213 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 1857 tuhat eurot), mis on seotud ettevõttega, mille tegevus on jätkuvalt kahjumlik. Seega võib eeltoodud investeering kogusummas 5603 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 5268 tuhat eurot) meie hinnangul vajada allahindlust. Meil puudub piisav informatsioon hindamiseks allahindluse võimaliku suurust.

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 alusprintsiipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie kohustus on teha ettevõtte finantsaruannete audit kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) ja anda välja audiitori aruanne. Meie aruande arvamuse avaldamisest loobumise aluse osas kirjeldatud asjaolude märkimisväärsuse tõttu ei suutnud me siiski hankida piisavat asjakohast auditi tõendusmaterjali, mis annaks aluse avaldada raamatupidamise aastaaruande kohta auditiarvamuse.

Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele.

/digitaalselt allkirjastatud/

Katrin Mugra

Vandeaudiitori number 482

Audiitorbüroo Katrin Mugra OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 266

Ringtee 17, Rannamõisa küla, Harku vald, Harju maakond, 76906

13.12.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN MUGRA	Vandeaudiitor	13.12.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 247 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)	352 991
Kokku	6 600 965
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 550 965
Kokku	6 600 965

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 247 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)	352 991
Kokku	6 600 965
Jaotamine	
Dividendideks	50 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 550 965
Kokku	6 600 965

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Janar Tammjärv	37802076517	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5059519
E-posti aadress	janar.tammjarv@gmail.com