

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: OÜ Foresma

registrikood: 11078614

tänava/talu nimi, Herne 32-3
maja ja korteri number:

küla/alev/alevik/linn: Tartu linn

vald:

postisihtnumber: 51007

maakond: Tartu maakond

telefon: +372 505 9519

faks:

e-posti aadress: janar@barrus.ee

veebilehe aadress:

Sisukord

| | |
|--|-----------|
| MAJANDUSAASTA ARUANNE | 1 |
| Sisukord | 2 |
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 4 |
| Tegevjuhtkonna deklaratsioon | 4 |
| Bilanss | 5 |
| Kasumiaruanne | 6 |
| Rahavoogude aruanne | 7 |
| Omakapitali muutuste aruanne | 8 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 9 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 9 |
| Lisa 2 Raha | 10 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed | 10 |
| Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud | 10 |
| Lisa 5 Materiaalne põhivara | 11 |
| Lisa 6 Kapitalirent | 11 |
| Lisa 7 Laenukohustused | 12 |
| Lisa 8 Osakapital | 12 |
| Lisa 9 Üldhalduskulud | 12 |
| Lisa 10 Tööjõukulud | 12 |
| Lisa 11 Muud ärikulud | 13 |
| Lisa 12 Finantstulud ja -kulud | 13 |
| Lisa 13 Seotud osapooled | 13 |

Tegevusaruanne

OÜ Foresma põhitegevuseks on äri- ja muu juhtimisalane nõustamine.

2009. a müügi käivet ei olnud.

OÜ Foresma lõpetas 2009. majandusaasta kahjumiga 18185 krooni.

OÜ Foresma ainuke töötaja oli juhatuse liige, 2009. aastal töötasu arvestatud ei ole.

2010. aasta eesmärgiks on osutada äri- ja muu juhtimisalaseid konsultatsiooniteenuseid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Foresma juhatus on äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2009 ja aruande koostamispäeva 28.06.2010 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga.

Juhatus hinnangul on OÜ Foresma jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2009.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Võrus, 28.06.2010

Bilanss

(kroonides)

| | 31.12.2009 | 31.12.2008 | Lisa nr |
|--|----------------|----------------|---------|
| Varad | | | |
| Käibevara | | | |
| Raha | 170 300 | 204 749 | 2 |
| Nõuded ja ettemaksud | 217 | 217 | 3 |
| Kokku käibevara | 170 517 | 204 966 | |
| Põhivara | | | |
| Finantsinvesteeringud | 280 000 | 280 000 | 4 |
| Materiaalne põhivara | 43 192 | 48 273 | 5 |
| Kokku põhivara | 323 192 | 328 273 | |
| Kokku varad | 493 709 | 533 239 | |
| | | | |
| Kohustused ja omakapital | | | |
| Kohustused | | | |
| Lühiajalised kohustused | | | |
| Laenukohustused | 15 025 | 21 345 | 6,7 |
| Kokku lühiajalised kohustused | 15 025 | 21 345 | |
| Pikaajalised kohustused | | | |
| Laenukohustused | 0 | 15 025 | |
| Kokku pikaajalised kohustused | | 15 025 | |
| Kokku kohustused | 15 025 | 36 370 | |
| Omakapital | | | |
| Osakapital nimiväärtuses | 40 000 | 40 000 | 8 |
| Kohustuslik reservkapital | 12 458 | 12 458 | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 444 411 | 174 019 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -18 185 | 270 392 | |
| Kokku omakapital | 478 684 | 496 869 | |
| Kokku kohustused ja omakapital | 493 709 | 533 239 | |

Kasumiaruanne

(kroonides)

| | 2009 | 2008 | Lisa nr |
|---|----------------|----------------|---------|
| Üldhalduskulud | -12 337 | -20 933 | 9 |
| Muud äritulud | 0 | 407 | |
| Muud ärikulud | -5 000 | 0 | 11 |
| Ärikasum (-kahjum) | -17 337 | -20 526 | |
| Finantstulud ja -kulud | -848 | 290 918 | 12 |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | -18 185 | 270 392 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -18 185 | 270 392 | |

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

| | 2009 | 2008 | Lisa nr |
|---|----------------|----------------|---------|
| Rahavood äritegevusest | | | |
| Ärikasum (kahjum) | -17 337 | -20 526 | |
| Korrigeerimised | | | |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus | 5 081 | 2 541 | 5 |
| Kokku korrigeerimised | 5 081 | 2 541 | |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | 0 | -217 | |
| Laekunud intressid | 402 | 0 | 12 |
| Makstud intressid | -1 087 | -1 082 | 12 |
| Muud rahavood äritegevusest | -163 | 0 | 12 |
| Kokku rahavood äritegevusest | -13 104 | -19 284 | |
| Rahavood investeerimistegevusest | | | |
| Laekunud dividendid | 0 | 12 000 | |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | | 12 000 | |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | | |
| Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed | -21 345 | -14 444 | |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | -21 345 | -14 444 | |
| Kokku rahavood | -34 449 | -21 728 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 204 749 | 226 477 | |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | -34 449 | -21 728 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 170 300 | 204 749 | |

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

| | | | | Kokku |
|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
| | Osakapital nimiväärtuses | Kohustuslik reservkapital | Jaotamata kasum (kahjum) | |
| 31.12.2007 | 40 000 | 12 458 | 174 019 | 226 477 |
| Aruandeperioodi kasum (kahjum) | | | 270 392 | 270 392 |
| 31.12.2008 | 40 000 | 12 458 | 444 411 | 496 869 |
| | | | | |
| Aruandeperioodi kasum (kahjum) | | | -18 185 | -18 185 |
| 31.12.2009 | 40 000 | 12 458 | 426 226 | 478 684 |

Täiendav info osakapitali kohta on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Foresma raamatupidamise aastaaruanne 2009.aasta kohta on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ning mida täendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aruanne on koostatud Eesti kroonides, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule.

Raamatupidamise aruanne koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibiist, välja arvatud teatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

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

Raha

Raha kirjel kajastatakse kassas olev sularaha ja pangas olev raha.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist - õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Investeeringud aktsiatesse (v a osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglasest väärtusest. Õiglasest väärtusest kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevat tehingukulutusi. Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kasumi või kahjumina. Parimaks indikaatoriks finantsinstrumendi õiglasest väärtusest on tema turuväärtus.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse soetamisel arvele soetusmaksumuses, bilansis on aga kajastatud jääkmaksumuses. Materiaalse põhivara allahindlust 2009.a. ei ole tehtud.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikkusest tööeest.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 4000

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Ehitised ja rajatised 12,5 kuni 50 aastat;

Masinad ja seadmed 4 kuni 10 aastat;

IT seadmed 2,5 kuni 5 aastat;

Muu materiaalne põhivara 2,5 kuni 12,5 aastat.

Maad ei amortiseerita.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooniperioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 21/79 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedada dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

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

- omanikud (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Kulud

Nii tulusid kui kulusid kajastatakse tekkepõhiselt – see tähendab sellel hetkel, kui leiab sisuliselt aset majandustehingu mõju ettevõtte netovarale, mitte sel hetkel, kui leiavad aset tehinguga seotud rahavood.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majandusliku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

| | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
|-------------------|----------------|----------------|
| Sularaha kassas | 169 160 | 77 926 |
| Arvelduskontod | 1 140 | 126 823 |
| Kokku raha | 170 300 | 204 749 |

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

| | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
|------------------------------------|------------|------------|
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 217 | 217 |
| Kokku Nõuded ja ettemaksed | 217 | 217 |

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

| | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
|---|----------------|----------------|
| Muud pikaajalised finantsinvesteeringud | 280 000 | 280 000 |
| Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud | 280 000 | 280 000 |

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

| | | | Kokku |
|---------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| | Transpordi- vahendid | Masinad ja seadmed | |
| Ostud ja parendused | 50 814 | 50 814 | 50 814 |
| Amortisatsioonikulu | -2 541 | -2 541 | -2 541 |
| 31.12.2008 | | | |
| Soetusmaksumus | 50 814 | 50 814 | 50 814 |
| Akumuleeritud kulum | -2 541 | -2 541 | -2 541 |
| Jääkmaksumus | 48 273 | 48 273 | 48 273 |
| Amortisatsioonikulu | -5 081 | -5 081 | -5 081 |
| 31.12.2009 | | | |
| Soetusmaksumus | 50 814 | 50 814 | 50 814 |
| Akumuleeritud kulum | -7 622 | -7 622 | -7 622 |
| Jääkmaksumus | 43 192 | 43 192 | 43 192 |

Lisa 6 Kapitalirent

(kroonides)

| Aruandekohustuslane kui rentnik | | | | | |
|--------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | 31.12.2009 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| SEB Liising | 15 025 | 15 025 | | | 7 |
| Kapitalirendikohustused kokku | 15 025 | 15 025 | | | |
| 31.12.2008 | | | | | |
| | 31.12.2008 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| SEB Liising | 36 370 | 21 345 | 15 025 | | 7 |
| Kapitalirendikohustused kokku | 36 370 | 21 345 | 15 025 | | |

| Renditud varade bilansiline jääkmaksumus | | |
|--|-----------------------|--------|
| | Masinad ja seadmed | Kokku |
| 31.12.2009 | 43 192 | 43 192 |
| 31.12.2008 | 48 273 | 48 273 |

Lisa 7 Laenukohustused

(kroonides)

| | 31.12.2009 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Kapitalirendikohustused kokku | 15 025 | 15 025 | | | 6 |
| Laenukohustused kokku | 15 025 | 15 025 | | | |

| | 31.12.2008 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|--------------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Kapitalirendikohustused kokku | 36 370 | 21 345 | 15 025 | | 6 |
| Laenukohustused kokku | 36 370 | 21 345 | 15 025 | | |

Lisa 8 Osakapital

(kroonides)

| | 31.12.2009 | 31.12.2008 |
|---|------------|------------|
| Osakapital | 40 000 | 40 000 |
| Osade arv (tk) | 1 | 1 |
| Osade nimiväärtus (kroonides) | | |
| <p>Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31.12.2009 on 426226krooni(2008.a vaba omakapital oli 444411 krooni). Bilansipäeva seisuga on omanikule võimalik dividendidena välja maksta 336719 krooni (2008.a vastavalt 351085 krooni) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt, seega 89507 krooni (2008.a vastavalt 93326 krooni).</p> | | |

Lisa 9 Üldhalduskulud

(kroonides)

| | 2009 | 2008 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| Amortisatsioonikulu | 5 081 | 2 541 |
| Muud | 0 | 782 |
| Kindlustusmaksed | 5 550 | 6 188 |
| Panga teenustasu | 1 706 | 1 804 |
| Kasutusrent | 0 | 9 618 |
| Kokku üldhalduskulud | 12 337 | 20 933 |

Lisa 10 Tööjõukulud

(kroonides)

2008.a ja 2009.aastal töötasu välja makstud ei ole.

Lisa 11 Muud ärikulud

(kroonides)

| | 2009 |
|--------------------------------|--------------|
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 5 000 |
| Kokku muud ärikulud | 5 000 |

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

| | 2009 | 2008 |
|---|-------------|----------------|
| Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt | 0 | 292 000 |
| Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt | 0 | 292 000 |
| Intressitulud | 402 | 0 |
| Intressikulud | -1 087 | -1 082 |
| Intressikulu kapitalirendilt | -1 087 | 0 |
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest | -163 | 0 |
| Kokku finantstulud ja -kulud | -848 | 290 918 |

Lisa 13 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| | 2009 | | 2008 | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| | Tulud | Kulud | Tulud | Kulud |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0 | 0 | 0 | 0 |

2008.a ja 2009.aastal ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasusid ega muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| JANAR TAMMJÄRV | Juhatuse liige | 28.06.2010 |

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

| | 31.12.2009 |
|--|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 444 411 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -18 185 |
| Kokku | 426 226 |
| Katmine | |
| Kokku | 426 226 |

Kahjumi katmise otsus

(kroonides)

| | 31.12.2009 |
|--|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 444 411 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -18 185 |
| Kokku | 426 226 |
| Katmine | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 426 226 |
| Kokku | 426 226 |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala | EMTAK kood | Müügitulu (EEK) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|---|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine | 70221 | 0 | | Jah |

Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|--|---------------------------|
| Janar Tammjärv | 37802076517 | Vilja 8-38, Võru linn, Võru maakond, Eesti | 40000 EEK |

Sidevahendid

| Liik | Sisu |
|-----------------|-----------------|
| Mobiiltelefon | +372 5059519 |
| E-posti aadress | janar@barrus.ee |