

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: OÜ Foresma

registrikood: 11078614

tänav/maja ja korteri number: Tiigi

linn: Otepää vallasisene linn

vald: Otepää vald

maakond: Valga maakond

postisihtnumber: 67304

telefon: +372 5059519

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10
Lisa 5 Osakapital	10
Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva	12
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

OÜ Foresma põhitegevuseks on äri- ja muu juhtimiselane nõustamine.

2013 aasta müügikäive oli 137431 eurot. Aasta lõppes kasumiga.

Aruandeaastal olulisi investeeringuid ei toimunud, palgalisi töötajaid ei olnud, juhatuse tööd ei tasustatud.

Järgmisel majandusaastal kavatakse jätkata samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	180 468	28 627	2
Nõuded ja ettemaksed	247 086	52 734	3
Kokku käibevara	427 554	81 361	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 560	0	4
Finantsinvesteeringud	0	19 535	
Nõuded ja ettemaksed	3 556 838	0	3
Kokku põhivara	3 559 398	19 535	
Kokku varad	3 986 952	100 896	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	761	0	
Võlad ja ettemaksed	15	2 685	
Kokku lühiajalised kohustused	776	2 685	
Kokku kohustused	776	2 685	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Kohustuslik reservkapital	796	796	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 982 824	94 859	
Kokku omakapital	3 986 176	98 211	
Kokku kohustused ja omakapital	3 986 952	100 896	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	137 431	132 190	7
Mitmesugused tegevuskulud	-103	-147	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	-135	
Muud ärikulud	-78	-353	
Kokku ärikasum (-kahjum)	137 250	131 555	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 881 266	0	3
Muud finantstulud ja -kulud	3 982	8	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 022 498	131 563	
Tulumaks	-39 674	-36 704	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 982 824	94 859	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	137 250	131 555	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	0	135	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	226	
Kokku korrigeerimised	0	361	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	30	-52 689	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-2 670	2 685	
Laekunud intressid	8	8	
Kokku rahavood äritegevusest	134 618	81 920	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	1 750	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-2 560	0	4
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-1 499	-1 226	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	345 462	0	
Antud laenud	-140 000	0	3
Laekunud intressid	4 167	0	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-186	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	205 384	524	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	761	0	
Makstud dividendid	-149 248	-85 286	
Makstud ettevõtte tulumaks	-39 674	-36 704	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-188 161	-121 990	
Kokku rahavood	151 841	-39 546	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	28 627	68 173	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	151 841	-39 546	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	180 468	28 627	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	2 556	796	85 286	88 638
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	94 859	94 859
Makstud dividendid	0	0	-85 286	-85 286
31.12.2012	2 556	796	94 859	98 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 982 824	3 982 824
Makstud dividendid	0	0	-94 859	-94 859
31.12.2013	2 556	796	3 982 824	3 986 176

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 5.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Foresma raamatupidamise aastaaruanne 2013.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 aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

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

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 usaldusväärseks 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 aktsiatest 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).

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 algses soetusmaksumuses, mida on korrigeeritud põhiosa tagasimaksete ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud võimaliku allahindluse võrra.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

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 21/79 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 äriliste otsustele. 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 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Arvelduskontod	180 468	28 627
Kokku raha	180 468	28 627

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12	12	0	
Muud nõuded	3 696 838	140 000	3 556 838	
Ettemaksed	107 074	107 074	0	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 803 924	247 086	3 556 838	

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Ettemaksed	52 734	52 734	0	9
Kokku nõuded ja ettemaksed	52 734	52 734	0	

Real "Muud nõuded" kajastuv pikaajaline nõue summas 3 556 838 eurot sisaldab nõuet sidusettevõtja AS Barrus vastu, mis tasutakse vastavalt sidusettevõtte põhikirjas sätestatud tingimustele.

Real "Muud nõuded" kajastuvad lühiajalised nõuded summas 140 000 eurot sisaldavad laenuõudeid, mille alusvaluuta on euro, maksetähtajad 2014. aastal ning intressimäär 9,5%-25%.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2013
Sidusettevõtjate aksiad ja osad	2 560
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 560

Investeeringuna sidusettevõtjatesse on kajastatud 25,6% investeering Barrus AS-i.

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 2556 eurot		

Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	3 146 431	74 939
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	836 393	19 920
Kokku tingimuslikud kohustused	3 982 824	94 859

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	137 431	132 190
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	137 431	132 190
Kokku müügitulu	137 431	132 190
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri - ja muu juhtimisalane nõustamine	137 431	132 190
Kokku müügitulu	137 431	132 190

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeperioodil ega võrreldaval perioodil töötajaid ei olnud.

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	107 074	761	52 692	0
Sidusettevõtja	3 556 838	0	0	0

Ettevõtte ei ole tegevjuhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva

2014. aastal asutati 100% tütaretevõtte.

2015. aastal müüs Foresma OÜ oma 25,6% osaluse sidusettevõttes Barrus AS ning omandas võimaluse osaluse tagasi ostmiseks lepingus sätestatud tingimustel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.07.2016

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANAR TAMMJÄRV	Juhatuse liige	20.07.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Foresma osanikule

Oleme auditeerinud OÜ Foresma raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2013, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on toodud lehekülgedel 4 kuni 12.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Foresma finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sven Siling

Vandeaudiitori number 502

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Oolup

Vandeaudiitori number 661

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn 11316

20.07.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA OOLUP	Vandeaudiitor	20.07.2016
SVEN SILING	Vandeaudiitor	20.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 982 824
Kokku	3 982 824
Jaotamine	
Dividendideks	94 858
Kokku	94 858

Ettepanek jätta 2013 aasta kasum jaotamata.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	137431	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Janar Tammjärv	37802076517	Võru linn, Võru maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

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