

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

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@barrus.ee

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	11
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. 2014 aasta lõppes kasumiga. Aruandeaastal töötasu arvestatud ei ole. Järgmisel majandusaastal kavatsetakse jätkata samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	67 693	180 468	2
Nõuded ja ettemaksed	483 019	247 086	3
Kokku käibevara	550 712	427 554	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 060	2 560	4
Nõuded ja ettemaksed	3 312 838	3 556 838	3
Kokku põhivara	3 317 898	3 559 398	
Kokku varad	3 868 610	3 986 952	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	761	
Võlad ja ettemaksed	0	15	
Kokku pikaajalised kohustused	0	776	
Kokku kohustused	0	776	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	5
Kohustuslik reservkapital	796	796	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 842 526	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 732	3 982 824	
Kokku omakapital	3 868 610	3 986 176	
Kokku kohustused ja omakapital	3 868 610	3 986 952	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	0	137 431	7
Mitmesugused tegevuskulud	-4 128	-103	
Muud ärikulud	0	-78	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-4 128	137 250	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	3 881 266	
Muud finantstulud ja -kulud	33 505	3 982	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	29 377	4 022 498	
Tulumaks	-6 645	-39 674	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 732	3 982 824	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-4 128	137 250	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-547	30	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	-2 670	
Laekunud intressid	0	8	
Kokku rahavood äritegevusest	-4 675	134 618	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	0	4
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-2 560	4
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-1 499	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	345 462	
Antud laenud	-143 500	-140 000	3
Antud laenude tagasimaksed	62 500	0	3
Laekunud intressid	16 045	4 167	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-186	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-67 455	205 384	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	761	
Makstud dividendid	-34 000	-149 248	
Makstud ettevõtte tulumaks	-6 645	-39 674	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-40 645	-188 161	
Kokku rahavood	-112 775	151 841	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	180 468	28 627	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-112 775	151 841	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	67 693	180 468	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	22 732	22 732
Makstud dividendid	0	0	-140 298	-140 298
31.12.2014	2 556	796	3 865 258	3 868 610

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 5.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Foresma raamatupidamise aastaaruanne 2014.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 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 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 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 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).

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.

Foresma OÜ ei ole lähtuvalt raamatupidamise seaduse § 29 erandist koostanud 2014. aasta kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, sest ettevõtte konsolideeritavate üksuste bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust.

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.

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 ettevõtte 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 (alates 1.01.2015 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 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)

	31.12.2014	31.12.2013
Arvelduskontod	67 693	180 468
Kokku raha	67 693	180 468

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	559	559	0	
Muud nõuded	3 795 298	482 460	3 312 838	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 795 857	483 019	3 312 838	
	31.12.2013	Jaotus järelejäänud 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	

Real "Muud nõuded" kajastub nõue summas 3 556 838 eurot (sh lühiajaline osa 384 000 eurot ja pikaajaline osa 3 172 838 eurot) sidusettevõtja AS Barrus vastu, mis tasutakse vastavalt sidusettevõtte põhikirjas sätestatud tingimustele.

Real "Muud nõuded" kajastuvad laenuõuded summas 221 000 eurot (sh lühiajaline osa 81 000 eurot ja pikaajaline osa 140 000 eurot; 31.12.2013: 140 000 eurot) ja intressinõuded summas 17 460 eurot (31.12.2013: 0 eurot). Antud laenude alusvaluuta on euro, maksetähtajad 2015. kuni 2016. aastal (31.12.2013: 2014. aastal) ning intressimäär 9.5%-33% (31.12.2013: 9.5%-25%).

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 500	0
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	2 560	2 560
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 060	2 560

Investeering sidusettevõtjatesse sisaldab 25,6% investeeringut Barrus AS-i.

Aruandeaastal asutas Foresma OÜ 100% osalusega tütarettevõtte Nilstra OÜ osakapitaliga 2500 eurot.

Tütarettevõtte finantsnäitajaid ei ole aruandeaastal konsolideeritud vastavalt raamatupidamise seaduse §29 lg1 p4, mille kohaselt konsolideeriv üksus, kelle konsolideeritavate üksuste bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust ei pea koostama konsolideeritud majandusaasta aruannet.

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 2556 eurot.		

Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	3 092 206	3 146 431
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	773 052	836 393
Kokku tingimuslikud kohustused	3 865 258	3 982 824

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	0	137 431
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	137 431
Kokku müügitulu	0	137 431
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	0	137 431
Kokku müügitulu	0	137 431

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeperioodil ega võrreldavad perioodil töötajaid ei olnud.

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	107 074	761
Sidusettevõtja	3 556 838		3 556 838	

Ettevõtja ei ole tegevjuhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Lisa 10 Sündmused pärast bilansipäeva

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.07.2016

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2014 - 31.12.2014 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 31.12.2014, 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 arv näitajate 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 arvestuspoliitika 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 31.12.2014 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) 01.01.2014 - 31.12.2014 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)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 842 526
Aruandeaasta kasum (kahjum)	22 732
Kokku	3 865 258

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