

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017
aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi Forecast Foundation OÜ
registrikood: 12894333
tänavanimi, maja number: Lauri tee 39a

Linn: Tallinn
maakond: Harju maakond
Postisihthumber: 11912

e-posti aadress: muurisepp@me.com

FORECAST FOUNDATION OÜ

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÖPPENUD PERIOODI KOHTA

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
KOONDKASUMIARUANNE	5
FINANTSSEISUNDI ARUANNE	6
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	7
RAHAVOOGUDE ARUANNE	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	9
Lisa 1. Informatsioon aruandva üksuse kohta	9
Lisa 2. Aruande koostamise alused	9
Lisa 3. Arvestus- ja esitusvaluuta	9
Lisa 4. Olulised raamatupidamishinnangud ja otsused.....	9
Lisa 5. Uued standardid, standardite muudatused ja tõlgendused	9
Lisa 6. Finantsinstrumendid – riskijuhtimine.....	16
Lisa 7. Muu äritulu	17
Lisa 8. Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 9. Tööjõukulud	18
Lisa 10. Raha ja raha ekvivalendid	18
Lisa 11. Finantsinvesteeringud	18
Lisa 12. Osakapital	18
Lisa 13. Tingimuslikud varad ja kohustused	19
Lisa 14. Seotud osapooled.....	19
ARUANDE ALLKIRJAD	20

TEGEVUSARUANNE

Peamised tegevusvaldkonnad, toote- ja teenuserühmad:

Forecast Foundation on rühm arendajaid ja tehnoloogiaspetsialiste, kes soovivad realiseerida detsentraliseeritud rakendustes peituvaid võimalusi. Forecast Foundationi missioon on toetada läbipaistvate, avatud ja maksejõuliste turgude arengut soodustavate avatud lähtekoodiga kauplemissüsteemide, oraakel-süsteemide (ingl *oracle systems*) ja nendega seotud tehnoloogiate ning nende aluseks olevate protokollide ja töövahendite arendamist.

Forecast Foundation annab oma panuse Auguri arendamisse, mis on avatud lähtekoodiga protokoll ennustuste koostamiseks ja nendega tehingute tegemiseks, samuti oraakliprobleemi lahendamiseks. Forecast Foundation ei ole Auguri omanik ega eestvedaja ning ta ei saa protokoll kasutamise eest tasu, vaid ta pigem toetab ja arendab Augurit, mis on vaba, avatud lähtekoodiga protokoll.

Augur on ennustusturgude jaoks mõeldud detsentraliseeritud oraaklite ja partnervõrkude (P2P) protokoll. Augur on vaba, avalik, avatud lähtekoodiga tarkvara, millest osa on hõlmatud üldise avaliku (GPL) litsentsiga ja osa Massachusettsi Tehnoloogiainstituudi (MIT) litsentsiga. Augur on Solidity skriptikeeles kirjutatud nutilepingute kogum, mida saab kasutada Ethereumis plokiahelas. Auguri protokoll saab igaüks kasutada vabalt ja oma soovi kohaselt. Sarnaselt Ethereumis või Bitcoinis sõlmedega pääseb Augurile juurde töölauda kliendirakenduse kaudu.

Auguri protokoll on mõeldud selleks, et igaüks saaks asukohast sõltumata mis tahes valdkonna tulevikusündmuse ennustada ja ennustustega tehinguid teha, ilma et tekiks vastaspoole risk, käsundiandja-käsundisaja probleemid, keskne kontroll, tõrked, tsensuur või muud inimõjust tulenevad riskid.

2017. aasta lõpus teenisid krüptoraha varad, sealhulgas Forecast Foundationi hoitavad varad, märkimisväärset kasvutulu. Kuigi need turud on volatiilsed ja kujunemisjärgus, jätkub ettevõtte kapitali eelmise aasta lõpuga võrreldes 3–4 korda kauemaks, mis tähendab, et Forecast Foundation on hästi rahastatud. Forecast Foundation kavatses lähitulevikus müüa osa oma krüptoraha varadest ning on 2017. aasta lõpus alustanud väikeste summade müümist. Forecast Foundationi bilansis kajastab seda kasvu varade hind.

Majandusaastal tehtud ja lähitulevikuks kavandatud olulisimad investeeringud:

Forecast Foundation keskendub jätkuvalt Auguri tuumprotokollile lepingute arendamisele, arendades ühtlasi kliendipoolset etalonkasutajaliidese rakendust. Suurim arendus 2017. aastal oli etalonkasutajaliidese terviklik uuendamine. 2018. aastal pühendume ühele eesmärgile, milleks on lähtekoodi lõpuni välja töötamine ja Auguri protokoll toimiva versiooni tegelik kasutuselevõtt Ethereumis põhivõrgus.

Peamised majandusaasta ja eelneva majandusaasta finantssuhtarvud ning suhtarvude arvutamise meetoodika olid järgmised:

	2017	2016
Aruandeaasta puhaskasum	12 551 198	5 384 255
Maksevõime kattekordaja	199	-
ROE	86%	155%

Arvutamise meetoodika:

- Maksevõime kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Valuutarisk:

Forecast Foundationil ei ole olulisi kohustusi ega nõudeid, mis oleksid nomineeritud muudes valuutades peale arvestusvaluuta (USA dollar). Seetõttu ei esine olulist valuutariski.

Organisatsiooni struktuur:

Forecast Foundationi kasv jätkus majandusaastal 2017, meeskond suurenes ja ettevõttes oli varieeruvalt (11)–(13) täiskohaga töötajat ja (2) osalise ajaga töötajat. 2017. aastal moodustasid personalikulud 2 198 516 eurot (2016: 785 951 eurot). Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale makstud töötasu ja muud olulised hüved moodustasid 234 184 eurot (2016: 245 927 eurot).

FORECAST FOUNDATION OÜ

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÖPPENUD PERIOODI KOHTA

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

KOONDKASUMIARUANNE

<i>Eurodes</i>	<i>Lisa</i>	2017	2016
Müügitulu		0	5 323 449
Muud äritulud	7	17 653 545	1 130 959
Mitmesugused tegevuskulud	8	-1 646 037	-287 806
Tööjõukulud	9	-2 198 516	-785 951
Põhivara kulum ja väärtuse langus		-727	0
Ärikasum/-kahjum		13 808 265	5 380 651
Finantstulud ja -kulud		4 900	3 604
Kasum/kahjum enne tulumaksu		13 813 165	5 384 255
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum		13 813 165	5 384 255
Muud koondkasum:			
Realiseerumata kursivahed		-1 261 967	203 171
Kokku muud koondkasum		-1 261 967	203 171
Aruandeaasta koondkasum/-kahjum kokku		12 551 198	5 587 426

FORECAST FOUNDATION OÜ

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÖPPENUD PERIOODI KOHTA

FINANTSSEISUNDI ARUANNE

<i>Eurodes</i>	<i>Lisa</i>	31.12.2017	31.12.2016
Käibevara			
Raha ja raha ekvivalendid	10	13 697 551	1 819 584
Nõuded ja ettemaksed		0	375
Käibevara kokku		13 697 552	1 819 959
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	11	427 580	477 413
Materiaalne põhivara		23 913	0
Immateriaalne põhivara		1 953 162	1 184 798
Põhivara kokku		2 404 655	1 662 211
Varad kokku		16 102 207	3 482 170
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed		68 839	0
Lühiajalised kohustused kokku		68 839	0
Kohustused kokku		68 839	0
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12	2 500	2 500
Sissemaksmata osakapital	12	-2 500	-2 500
Realiseerumata kursivahe		-1 089 679	172 287
Jaotamata kasum/kahjum		3 309 883	-2 072 372
Aruande aasta kasum		13 813 165	5 384 255
Omakapital kokku		16 033 369	3 482 170
Omakapital ja kohustused kokku		16 102 207	3 482 170

FORECAST FOUNDATION OÜ

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÖPPENUD PERIOODI KOHTA

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

<i>Eurodes</i>	Osakapital	Realiseerumata kursivahed	Jaotamata kasum/kahjum	Omakapital kokku
Osakapital nimiväärtuses	2 500	0	0	2 500
Sissemaksmata osakapital	-2 500	0	0	-2 500
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum	0	0	-2 074 372	-2 074 372
Muud koondkasum	0	-30 884	0	-30 884
Aruandeaasta koondkasum/-kahjum kokku	0	-30 884	-2 074 372	-2 105 256
Saldo seisuga 31.12.2015	0	-30 884	-2 074 372	-2 105 256
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum	0	0	5 384 255	5 384 255
Muud koondkasum	0	203 171	0	203 171
Aruandeaasta koondkasum/-kahjum kokku	0	203 171	5 384 255	5 587 426
Saldo seisuga 31.12.2016	0	172 287	3 309 883	3 482 170
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum	0	0	13 813 165	13 813 165
Muud koondkasum	0	-1 261 967	0	-1 261 967
Aruandeaasta koondkasum/-kahjum kokku	0	-1 261 967	13 813 165	12 551 198
Saldo seisuga 31.12.2017	0	-1 089 679	17 123 048	16 033 369

RAHAVOOGUDE ARUANNE

<i>Eurodes</i>	<i>Lisa</i>	<i>2017</i>	<i>2016</i>
Rahavood äritegevusest			
Aruandeaasta puhaskasum/-kahjum		13 808 265	5 380 651
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus		727	0
Kasum (kahjum) immateriaalse põhivara müügist		-17 653 545	-1 130 959
Muud korrigeerimised		6 423	68 247
Korrigeerimised kokku		-3 838 129	4 317 939
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		375	2 258
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		-68 839	-5 326 400
Rahavood äritegevusest kokku		-3 906 594	-1 006 203
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel		-1 558 911	-1 299 502
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist		17 090 675	1 529 805
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist		-8 459	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel		0	-18 811
Rahavood investeerimistegevusest kokku		15 523 305	211 492
Rahavood finantseerimistegevusest			
Muud		4 900	3 604
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		4 900	3 604
Rahavood kokku		11 621 611	-791 107
Raha ja raha ekvivalendid perioodi algul		1 819 584	2 610 691
Raha ja raha ekvivalentide muutus		11 621 611	-791 107
Valuutakursside muutuste mõju		256 356	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpul		13 697 551	1 819 584

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD

LISA 1. INFORMATSIOON ARUANDVA ÜKSUSE KOHTA

Forecast Foundation OÜ (edaspidi ka „ettevõtte“) asutati 13.08.2015. Ettevõtte põhitegevus on ennustusturgude jaoks mõeldud avatud lähtekoodiga detsentraliseeritud platvormi (Auguri projekt) arendamine ning detsentraliseerimise ja ennustusturgude kui avalike hüvede edendamine. Forecast Foundation OÜ registrikood on 12894333 ja registreeritud aadress Tornimäe 5, 10145 Tallinn, Eesti Vabariik.

LISA 2. ARUANDE KOOSTAMISE ALUSED

Vastavuse kinnitus

Ettevõtte 31. detsembril 2017 lõppenud majandusaasta raamatupidamise aruanne on koostatud kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega (IFRS), nagu Euroopa Liit on need vastu võtnud.

Aruande arvestus- ja aruandluspõhimõtteid on järjepidevalt rakendatud kõikidel esitatud perioodidel.

LISA 3. ARVESTUS- JA ESITUSVALUUTA

Ettevõtte arvestusvaluuta on USA dollar ja esitusvaluuta on euro. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

LISA 4. OLULISED RAAMATUPIDAMISHINNANGUD JA OTSUSED

Ettevõtte raamatupidamise aruande koostamisel peab juhtkond tegema otsuseid, andma hinnanguid ja rakendama eeldusi, mis mõjutavad aruandes aruandekuupäeva seisuga kajastatud tuluseid, kulusid, varasid ja kohustusi ning avalikustatud tingimuslikke kohustusi. Hinnangute ja eelduste olemusliku ebakindluse tõttu võivad tegelikud tulemused hinnangutest erinevaks kujuneda ja seetõttu võivad nendega seotud varade ja kohustuste raamatupidamisväärtused tulevikus märkimisväärset korrigeerimist vajada.

Hinnanguid ja nende aluseks olevaid eeldusi vaadatakse pidevalt läbi. Muudatusi hinnangutes kajastatakse edasiulatuvalt.

Immateriaalse põhivara kaetava väärtuse hindamine

Määramata kasutuseaga immateriaalse põhivarana kajastatud krüptovarade väärtuse languse test tuleb läbi viia vähemalt kord aastas. Ettevõtte hindab krüptovara kaetavat väärtust õiglasel väärtusel, millest on maha arvatud võõrandamiskulud. 31. detsembri 2017 ja 31. detsembri 2016 seisuga ei leitud vajadust allahindluseks.

LISA 5. UUED STANDARDID, STANDARDITE MUUDATUSED JA TÕLGENDUSED

Järgnevad uued standardid, tõlgendused ja muudatused ei kohaldu veel 31. detsembril 2017 lõppenud aruandeperioodile ning neid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud.

Ettevõtte kavatses need standardid, tõlgendused ja muudatused rakendada siis, kui see muutub kohustuslikuks.

IFRS 9 „Finantsinstrumendid“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem. Rakendatakse tagasiulatuvalt, kuid mõnede eranditega. Eelnevaid perioode korrigeerida ei ole vaja ja korrigeerimine on lubatud vaid siis, kui on olemas informatsioon, mida ei ole mõjutanud hiljem ilmsiks tulnud asjaolud.

Standardiga IFRS 9 asendatakse standard IAS 39 „Finantsinstrumendid: kajastamine ja mõõtmine“, v.a see, et standardi IAS 39 erand, mis puudutab finantsvarade või -kohustuste portfelli intressimäärariskile avatud positsiooni õiglase väärtuse riskimaandamist, jääb kehtima ning ettevõtteid võivad valida, millist arvestusmeetodit kasutada – kas rakendada standardi IFRS 9 riskimaandamisarvestuse nõudeid või jätkata praegu kehtivate standardi IAS 39 nõuete rakendamist kõigi instrumentide riskimaandamise arvestusel.

Kuigi finantsvarade mõõtmisel lubatud mõõtmisalused – korrigeeritud soetusmaksumus, õiglase väärtus läbi muu koondkasumi ja õiglase väärtus läbi kasumi või kahjumi – sarnanevad standardi IAS 39 mõõtmisalustele, on kriteeriumid, mille alusel finantsvarasid õigesse mõõtmiskategooriasse liigitatakse, oluliselt erinevad.

Finantsvara mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses, kui on täidetud järgmised kaks tingimust:

- vara hoitakse ärimudelil, mille eesmärk on hoida varasid, et saada neist tulenevaid lepingulisi rahavoogusid;
- kindlaksmääratud kuupäevadel tulenevad lepingulistest tingimustest rahavood, mis sisaldavad ainult põhiosamakseid ja intressimakseid tasumata põhiosalt.

Lisaks sellele võib ettevõtte teha selliste omakapitaliinstrumentide puhul, mida ei hoita kauplemissesmärgil, tagasivõtmatu otsuse kajastada hilisemaid õiglase väärtuse muutusi (sh kursikasumeid ja -kahjumeid) muu koondkasumi hulgas. Neid muutusi ei liigitata mingil juhul ümber kasumisse või kahjumisse.

Õiglasel väärtusel läbi muu koondkasumi mõõdetavate võlainstrumentide puhul kajastatakse intressitulu, oodatav krediidikahjum ning kursikasumid ja -kahjumid kasumis või kahjumis sama moodi kui korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate varade puhul. Muud kasumid ja kahjumid kajastatakse muus koondkasumis või -kahjumis ning liigitatakse ümber kasumisse või kahjumisse kajastamise lõpetamisel.

Standardi IFRS 9 väärtuse languse mudel asendab standardi IAS 39 „tekkinud kahjumi“ mudeli „eeldatava krediidikahjumi“ mudeliga, mis tähendab seda, et enam ei pea enne väärtuse langusest tuleneva allahindluse kajastamist olema toimunud kahjujuhtum.

Standardis IFRS 9 on sätestatud uus üldine riskimaandamisarvestuse mudel, mis seob riskimaandamisarvestuse tihedamalt riskijuhtimisega. Riskimaandamissuhete liigid – õiglase väärtus, rahavoog ja netoinvesteering välismaises äriüksuses – jäävad samaks, aga nõutakse täiendavaid otsuseid.

Standardis on sätestatud uued nõuded riskimaandamisarvestuse alustamiseks, jätkamiseks ja lõpetamiseks ning riskimaandamise objektiks olevate instrumentidena on lubatud määratleda täiendavaid riskile avatud positsioone.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta standard IFRS 9 (2014) oluliselt tema raamatupidamise aruannet. Tulenevalt ettevõtte äritegevuse olemusest ja talle kuuluvate finantsinstrumentide liikidest ettevõtte finantsinstrumentide liigitamine ja mõõtmine standardi IFRS 9 rakendamisel eeldatavasti ei muutu.

IFRS 15 „Tulu kliendilepingutest“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2018 või hiljem.

Uues standardis antakse raamistik, mis asendab senised IFRS standardites antud juhised tulu kajastamiseks. Ettevõtted võtavad kasutusele viieastmelise mudeli, et kindlaks määrata, millal ja millises summas tulu kajastada. Uue mudeli kohaselt tuleb tulu kajastada siis (või sel ajal), kui ettevõtte annab kliendile üle kontrolli kaupade või teenuste üle, summas, mida ettevõtte loodab saada nende kaupade või teenuste eest. Sõltuvalt sellest, kas on täidetud teatud kriteeriumid, kajastatakse tulu:

- aja jooksul ja viisil, mis kajastab ettevõtte tulemusi, või
- ajahetkel, kui kontroll kaupade või teenuste üle antakse kliendile üle.

Standardis IFRS 15 kehtestatakse ka põhimõtted, mida ettevõtted peavad järgima kvalitatiivse ja kvantitatiivse informatsiooni avalikustamisel, mis annab raamatupidamise aruande kasutajatele kasulikku teavet klientidega sõlmitud lepingutest tuleneva tulu ja rahavoogude olemuse, suuruse, ajastuse ja ebakindluse kohta.

Standardi IFRS 15 kohaselt põhineb hindamine sellel, kas ettevõtte kontrollib teatud kaupa enne, kui edastab selle lõppkasutajale, mitte kas ta on avatud olulistele kauba müügiga seotud riskidele ja hüvedele.

Juhatuse hinnangul ei avalda uue standardi esmakordne rakendamine ettevõtte raamatupidamise aruannetele olulist mõju.

IFRS 16 „Rendilepingud“

Kohaldatakse aruandeperioodidele, mis algavad 1. jaanuaril 2019 või hiljem.

IFRS 16 asendab standardi IAS 17 „Rendilepingud“ ja sellega seotud tõlgendused. Standard likvideerib rentnike jaoks praeguse kaht liiki arvestuse mudeli ja nõuab selle asemel, et ettevõtted kajastaksid enamikku rendilepingutest ühtse mudeli alusel finantsseisundi aruandes, likvideerides kasutus- ja kapitalirendi eristamise.

Standardi IFRS 16 alusel on leping rendileping või sisaldab rendilepingut, kui sellega antakse üle õigus mingi vara kasutamist teatud ajavahemikul tasu eest kontrollida. Selliste lepingute puhul nõuab uus mudel rentnikult kasutusõiguse alusel kasutatava vara ja rendikohustuse kajastamist. Kasutusõiguse alusel kasutatavat vara amortiseeritakse ja kohustuse pealt arvestatakse intressi. Selle tulemuseks on enamiku rendilepingute jaoks kulumuster, mille puhul suurem osa kulust kajastatakse lepingu alguses, ja seda isegi siis, kui rentnik maksab jätkuvalt igal aastal ühesuguse suurusega renditasusid.

Uus standard kehtestab rentnikele mitmeid piiratud ulatusega erandeid, mille hulka kuuluvad:

- rendilepingud, mille rendiperiood on 12 kuud või lühem ja mis ei sisalda ostuoptsioone ja
- rendilepingud, mille alusvara väärtus on madal (väheolulised rendilepingud).

Rendileandja arvestuspõhimõtted uue standardi rakendamisest suures osas ei muutu ja jätkuvalt tehakse vahet kasutus- ja kapitalirendil.

Ettevõtte hinnangul ei mõjuta muudatused esmakordsel rakendamisel oluliselt ettevõtte raamatupidamise aruannet, kuna ettevõtte ei ole rendilevõtjana sõlminud rendilepinguid, mis praegu kehtiva standardi IAS 17 kohaselt klassifitseeruvad kapitali- või kasutusrendi lepinguteks.

Muud muudatused

Ülejäänud uutel või muudetud standarditel või tõlgendustel, mis veel ei kehti, ei ole eeldatavasti olulist mõju ettevõtte raamatupidamise aruandele.

Välisvaluutatehingute ümberarvestamine

Kõik tehingud, mis tehakse valuutas, mis ei ole arvestusvaluuta, on välisvaluutatehingud.

Välisvaluutatehing arvestatakse ümber arvestusvaluutasse, kasutades algse tehingu kuupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka ametlikku vahetuskurssi. Igal aruandekuupäeval arvestatakse välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused ümber, kasutades aruandekuupäeva vahetuskurssi.

Rahalistest tehingutest tulenevate valuutakursi vahede kumulatiivne mõju kajastatakse realiseerunud kasumi või kahjumina raha liikumise perioodi kasumiaruandes.

Finantsvarad

Ettevõtte kajastab finantsvara oma finantsseisundi aruandes ainult siis, kui ettevõttest saab vastava instrumendi lepinguline osapool.

Finantsaruandluse standardi IAS 39 rakendusallasse jäävaid finantsvarasid liigitatakse vastavalt nende olemusele järgmistesse kategooriatesse: õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatavad finantsvarad, laenu- ja nõuded, lunastustähtajani hoitavad investeeringud ning müügivalmis finantsvarad. Finantsvara võetakse esmasel kajastamisel arvele õiglasest väärtuses. Juhul kui tegu on investeeringuga, mis ei ole õiglasest väärtuses muutustega läbi kasumi või kahjumi kajastatav finantsvara, liidetakse õiglasele väärtusele ka finantsvara omandamisega otseselt seotud tehingukulud.

Ettevõtte määratleb, mis kategooriasse finantsvara kuulub selle esmasel kajastamisel. Kui see on lubatud ja vajalik, siis hinnatakse finantsvara määratluse asjakohasust iga aruandeperioodi lõpus. Kõiki tavapärastel tingimustel toimuvaid finantsvara oste ja müüke, st oste ja müüke vastavalt lepingutele, mille kohaselt antakse vara üle ajavahemiku jooksul, mis on kehtestatud õigusaktidega või on konkreetsel turul kokkuleppeliselt välja kujunenud, kajastatakse tehingupäeval (tehingupäev on kuupäev, mil ettevõtte võtab endale vara ostmise või müümise kohustuse). Muudel juhtudel kajastatakse vastavaid tehinguid tuletisinstrumentidena, kuni jõuab kätte nende arvelduspäev.

Ettevõtte lõpetab finantsvara (või finantsvara osa või sarnaste finantsvarade rühma) kajastamise siis, kui:

- tema õigused finantsvarast tulenevatele rahavoogudele lõpevad;
- ta annab üle õigused finantsvarast tulenevate rahavoogude saamiseks või kui tal säilivad õigused finantsvarast tulenevate rahavoogude saamiseks, kuid ta võtab endale kohustuse need rahavood arvete edasi esitamise kokkuleppe alusel olulise viivitusega kolmandatele isikutele edasi kanda; ja
- ta kas (a) on andnud üle sisuliselt kõik finantsvara omandiga seonduvad riskid ja hüved või (b) ta pole andnud üle ega ka säilitanud sisuliselt kõiki finantsvara omandiga seonduvaid riske ja hüvesid, kuid ta on andnud üle kontrolli finantsvara üle.

Nõuded ja antud laenu

Nõuded ja laenu, millega kaasnevad kindlaksmääratud maksed ja mis ei ole soetatud edasimüügi eesmärgil, võetakse arvele nende õiglasest väärtuses koos otseselt soetamisega kaasnevate kuludega. Nõudeid ja antud laenusid mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses kasutades sisemise intressimäära meetodit. Sisemine intressimäär on intressimäär, millega investeeringu hinnanguliste rahavoogude (sh olulised tehingukulud, saadud preemiad või antud diskontod) diskonteerimisel on tulemuseks investeeringu raamatupidamisväärtus.

Kui ilmneb mõni objektiivne asjaolu, mis viitab varade kaetava väärtuse vähenemisele alla bilansilise väärtuse, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavad finantsvarad bilansilise ja kaetava väärtuse vahe võrra alla. Kaetavaks väärtuseks loetakse finantsvarast tulevikus saadavate

rahavoogude nüüdisväärtust, diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga. Olulise finantsvara puhul hinnatakse iga objekti väärtuse vähenemist eraldi.

Kui nõue, mis on alla hinnatud, siiski laekub või toimub muu sündmus, mis tühistab allahindluse, esitatakse allahindluse tühistamine koondkasumiaruande selle kulukirje vähendusena, kus allahindlus algul kajastati.

Nõuetelt ja antud laenudelt saadud intressitulu kajastatakse perioodi kasumi või kahjumi koosseisus. Nõuded ja laenud kajastatakse lühiajalistena, v.a. need, mille laekumine toimub eeldatavasti pikema perioodi kui 12 kuu jooksul.

Raha ja raha ekvivalendid

Rahana kajastatakse ettevõtte arvelduskontodel olevaid vahendeid. Raha ekvivalendid on lühiajalised (kuni kolmekuulise tähtajaga) eriti likviidsed investeeringud, mida saab kergesti muuta teadaoleva suurusega rahasummaks ja mille väärtuse muutumise risk on väike.

Materiaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab põhivara minimaalväärtuse ja mille kasuliku eluiga on üle ühe aasta. Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Madalama soetusmaksumuse või lühema kasuliku elueaga põhivara kantakse kasutusele võtmisel kuludesse nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalseks varaks klassifitseeritakse füüsilise substantsita vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul, kui üks aasta. Immateriaalset põhivara kajastatakse finantsseisundi aruandes ainult juhul, kui on täidetud järgmised tingimused:

- varaobjekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus tulu;
- objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Ettevõtte kajastab plokiahela tehnoloogial põhinevaid krüptovaraid (sh krüptovääringuid) (edaspidi kasutatakse ka nimetust „krüptovarad“) immateriaalse põhivarana. Ettevõtte kasutab krüptovara selleks, et toetada avatud lähtekoodiga Auguri protokollil väljatöötamist.

Kolmandatelt osapooltelt soetatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse piiratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Piiratud kasuliku elueaga põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Ettevõtte puuduvad piiratud kasuliku elueaga immateriaalsed põhivarad.

Kuna ettevõtte krüptovaradel ei ole aegumiskuupäeva ega prognoositavat kasutusaega, loetakse neid määramata kasuliku elueaga varaks. Määramata kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita. Majandusaasta lõpu seisuga hinnatakse, kas vara kasulik eluiga on muutunud piiritletavaks. Kui määramata kasulik eluiga on muutunud piiratuks, alustatakse vara amortiseerimist muutuse kuupäevast edasiulatuvalt. Määramata elueaga immateriaalsele varale tehakse igal aastal kas eraldiseisva varaobjektina või raha teeniva üksuse koosseisus vara kaetava väärtuse test. Piiratud elueaga vara väärtuse langust hinnatakse juhul, kui on ilmnenud asjaolusid, mis viitavad väärtuse vähenemisele. Kui immateriaalse vara kaetav väärtus on vähenenud alla tema raamatupidamisväärtuse, hinnatakse vara kaetava väärtuseni alla. Allahindluse summad kajastatakse sarnaselt amortisatsioonikuludele perioodi kasumis või kahjumis.

Vara väärtuse languse hindamist on kirjeldatud üksikasjalikumalt „Finantsvara väärtuse langus“ arvestuspõhimõtte juures.

Finantsvara väärtuse langus

Finantsvara, mis ei ole finantsvara õiglasest väärtuses muutuse kajastamisega läbi perioodi kasumi või kahjumi, raamatupidamisväärtust hinnatakse vähemalt kord aruandeperioodi lõpus. Hindamise eesmärgiks on tuvastada ega pole asjaolusid, mis viitaks vara väärtuse langusele. Finantsvara väärtus on langenud, kui toimunud on mõni selline soetamisjärgne sündmus, millel on usaldusväärselt hinnatav negatiivne mõju varaobjektiga seotud tuleviku rahavoole.

Kaetavaks väärtuseks loetakse finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtust, diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga.

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara

Ettevõtte kontrollib objektiivsete tõendite esinemist väärtuse languse kohta nende varade puhul nii üksiku vara kui ka varade grupi osas. Iga olulise suurusega varaobjekti väärtuse vähenemist hinnatakse eraldi. Varaobjekte, mis eraldi võetuna ei ole olulised, hinnatakse kogumitena. Kogumi moodustavad sarnaste riskikarakteristikutega varaobjektid. Väärtuse languse kahjumina arvestatakse vahet varade bilansilise maksumuse ning hinnanguliste tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuste vahel, mida on diskonteeritud vara algse sisemise intressimääraga. Kahjum kajastatakse koondkasumiaruandes ja allahindluse kontrol. Kui ettevõtte hinnangul ei ole reaalseid väljavaateid vara väärtuse katmiseks, kantakse vastavad summad maha. Kui kahjum vara väärtuse langusest väheneb ja seda vähenemist saab objektiivselt seostada sündmusega, mis toimub pärast väärtuse languse kajastamist, siis eelnevalt kajastatud vara väärtuse langusest tulenev kahjum koondkasumiaruandes tühistatakse.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtuses, millest on maha arvatud nende kohustustega otseselt seostatavad tehingukulud. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades sisemise intressimäära meetodit, välja arvatud finantskohustused, mida kajastatakse õiglasest väärtuses läbi perioodi kasumi või kahjumi. Finantskohustused kajastatakse tehingupäeval, s.o finantskohustuse tekkimise (näiteks lepingu sõlmimise) päeval.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui see tuleb tasuda 12 kuu jooksul alates aruandeperioodi lõpust või kui ettevõtte pole tingimusteta õigust lükata kohustuse tasumist edasi rohkem kui 12 kuud alates aruandeperioodi lõpust. Laenukohustusi, mis tuleb tagasi maksta 12 kuu jooksul alates aruandeperioodi lõpust, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast nimetatud kuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena. Samuti kajastatakse lühiajalisena laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus aruandeperioodi lõpu seisuga tagasi kutsuda laenulepingu rikkumise tõttu.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse, kui kohutuse eest on tasutud, see on tühistatud või aegunud.

Eraldised

Eraldis kajastatakse siis, kui ettevõtte on möödunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus (juriidiline või faktiline), on tõenäoline, et selle kohustuse täitmise tulemusena majanduslikku kasu sisaldavad ressursid vähenevad, ja kohustuse summa on usaldusväärselt hinnatav.

Eraldised vaadatakse üle igal aruandekuupäeval ja nende väärtust korrigeeritakse, et need väljendaksid antud hetke kõige põhjendatumat hinnangut. Kui raha ajaväärtuse mõju on oluline, siis ajastatakse eraldisena kohustuse täitmiseks eeldatavalt vajalike kulutuste nüüdisväärtus.

Tingimuslikud varad ja kohustused

Tingimuslikku kohustust ei kajastata finantsseisundi aruandes. Tingimuslik kohustus avalikustatakse, välja arvatud juhul, kui majanduslikku kasu sisaldavate ressursside vähenemise võimalus on äärmiselt vähetõenäoline.

Tingimuslikku vara ei kajastata finantsseisundi aruandes. Tingimuslik vara avalikustatakse, kui majandusliku kasu saamine on tõenäoline.

Tulu

Tulu mõõdetakse tavapärase äritegevuse käigus kaupade müügi ja teenuste osutamise eest saadud või saadava tasu õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud allahindlused ja tagastused. Tulu kajastatakse ainult siis, kui tulu suurust on võimalik usaldusväärselt mõõta, on tõenäoline, et ettevõtte saab tehingust tulenevat majanduslikku kasu, olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale ning on täidetud all toodud täiendavad kriteeriumid.

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale, tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Jaotatud kasumi tulumaksumääraks on 20% ja tasumisele kuuluv maksusumma arvutatakse 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja koondkasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega –kohustusi. Finantsseisundi aruandes ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva toimunud sündmused, mis annavad täiendavat informatsiooni ettevõtte finantsseisundi kohta aruandekuupäeval (korrigeerivad sündmused), võetakse raamatupidamise aruande koostamisel arvesse, korrigeerides aruandes kajastatud summasid.

Olulised aruandekuupäevajärgsed mittekorrigeerivad sündmused avalikustatakse raamatupidamise aruande lisades.

Õiglase väärtuse mõõtmine

Õiglase väärtus on hind, mida saadaks vara müügil või makstaks kohustuse üleandmisel mõõtmiskuupäeval turuosaliste vahelises tavapärase tehingus. Õiglase väärtuse mõõtmisel eeldatakse, et vara müügi või kohustuse üleandmise tehing toimub kas:

- vara või kohustuse põhiturul; või
- kui põhiturg puudub, siis vara või kohustuse jaoks soodsaimal turul.

Ettevõtte peab olema mõõtmiskuupäeval juurdepääs põhi- või soodsaimale turule.

Vara või kohustuse õiglase väärtuse mõõtmisel kasutatakse eeldusi, mida turuosalisel kasutaksid vara või kohustuse hinna määramisel, eeldades, et turuosalisel tegutsevad oma parimates majanduslikes huvides. Mittefinantsvara õiglase väärtuse mõõtmisel võetakse arvesse turuosalise võimet luua majanduslikke hüvesid, kasutades vara parimal viisil või müües selle turuosalisele, kes kasutaks vara parimal viisil.

Ettevõtte rakendab hindamistehnikaid, mis on konkreetsetes olukorras sobilikud ja mille jaoks on olemas piisavalt õiglase väärtuse mõõtmiseks vajalikke andmeid, kasutades maksimaalselt asjakohaseid jälgitavaid sisendeid ja minimaalselt mittejälgitavaid sisendeid, mis on kogu mõõtmise seisukohast olulised:

- 1. tase — varade või kohustuste (korrigeerimata) noteeritud hinnad aktiivsetel turgudel;
- 2. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu mõõtmise seisukohast oluline, on kas otseselt või kaudselt jälgitav;
- 3. tase — hindamistehnikad, mille madalaima taseme sisend, mis on kogu mõõtmise seisukohast oluline, on mittejälgitav.

LISA 6. FINANTSINSTRUMENDID – RISKIÜHTIMINE

Krediidirisk

Krediidirisk on risk, et ettevõttele tekib rahaline kaotus, kui klient või finantsinstrumendi tehingupartner ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi.

Likviidsete vahendite paigutamise ja finantsinstrumentide kauplemisega seotud krediidiriske (vastaspoole krediidiriske) minimeeritakse sellega, et sõlmitakse lepinguid vaid kohalike ja rahvusvaheliste pankade ja muude finantseerimisasutustega, kellel on kõrge krediidireiting. Ettevõtte hoiustab raha pankades, mille krediidireitingud on A1 või kõrgem.

Maksimaalne krediidirisk on võrdne kõigi finantsseisundi aruandes kajastatud finantsvarade raamatupidamisväärtuste summaga.

Seisuga 31. detsember 2017 oli krediidiriski positsioon järgmine:

<i>Eurodes</i>	31.12.2017	31.12.2016
Raha ja raha ekvivalendid	13 697 551	1 819 584
Finantsinvesteeringud võlakirjadesse	427 580	477 413
Krediidirisk kokku	14 125 131	2 296 996

Intressimäära risk

Intressimäära risk on risk, et finantsinstrumentide õiglasel väärtusel või rahavood kõiguvad tulevikus turu intressimäärade muutuste tõttu. Rahavoogude intressimäära risk tekib muutuvate intressimääradega võlakohustustest ja seisneb ohus, et finantskulud suurenevad, kui intressimäärad tõusevad.

Seisuga 31.12.2017 ja 31.12.2016 ettevõtte puudusid intressikandvad võlakohustused.

Likviidsusrisk

Likviidsusrisk on risk, et ettevõttel tekib raskusi oma finantskohustuste täitmisega, mille katteks tuleb üle anda raha või muid finantsvarasid. Pikaajaline likviidsusrisk on risk, et ettevõttel ei ole piisavalt vaba raha või muid likviidsuse allikaid, et katta tuleviku likviidsusvajadust oma äriplaani elluviimiseks ja kohustuste täitmiseks või et ettevõtte peab seetõttu vabu vahendeid kaasama kiirustades.

Ettevõtte põhimõtte likviidsuse juhtimisel on nii tava- kui ka keerulises olukorras alati tagada piisavate likviidsuse vahendite olemasolu kohustuste tähtaegseks täitmiseks ilma vastuvõetamatuid kahjumeid kandmata ning ettevõtte mainet kahjustamata.

Tururisk

Tururisk tähendab seda, et turuhindade (st valuutakursside, intressimäärade ja omakapitali hindade) muutused mõjutavad ettevõtte sissetulekuid või finantsinstrumentide väärtust. Tururiskide juhtimise eesmärk on hoida tururiskid vastuvõetavates piirides, samas tulusid optimeerides.

Ka ettevõtte krüptovarade väärtuse vähenemine kujutab endast tururiski. Ettevõtte jälgib krüptovarade turuhindu. Riske jälgitakse jooksvalt.

Valuutarisk

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood on volatiilsed tulevikus valuutavahetuskursi muutuste tõttu. Ettevõttel puuduvad olulised kohustised ja nõuded muudes valuutades peale oma arvestusvaluuta (USA dollar). 2017. aastal toimus laekumistest 100% ja väljaminekutest 100% USA dollarites. Olulist mõju valuutarisk ettevõtte tegevusele ei avalda.

Kapitalijuhtimine

Ettevõtte põhimõtte on hoida tugevat kapitalibaasi, et säilitada investorite, võlausaldajate ja turu usaldus ning tagada ettevõtte jätkusuutlik areng. Juhtkond monitoorib kapitali tootlikkust ning plaanib ka edaspidi jätkata ettevõtte tegutsemist ilma võlakohustusi võtmata.

LISA 7. MUU ÄRITULU

	2017	2016
<i>Eurodes</i>		
Kasum immateriaalse põhivara müügist	17 653 545	1 130 959
Kokku	17 653 545	1 130 959

FORECAST FOUNDATION OÜ

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÖPPENUD PERIOODI KOHTA

LISA 8. MITMESUGUSED TEGEVUSKULUD

<i>Eurodes</i>	2017	2016
Reklaamikulud	223 629	0
Komisjonitasud ja tasud	0	22
Kindlustuskulud	2 307	0
Juriidilised kulud	21 816	123 467
Arvutiseadmed ja litsentsid	19 837	0
Lepingutasud	1 052 018	0
Contractor - Back End	16 514	69 064
Contractor - Front End	0	31 778
Muud kulud	309 916	63 475
Kokku	1 646 037	287 806

LISA 9. TÖÖJÕUKULUD

<i>Eurodes</i>	2017	2016
Palgakulu	1 971 638	726 662
Sotsiaalmaksud	226 879	59 289
Kokku	2 198 516	785 951
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	11	8

LISA 10. RAHA JA RAHA EKVIVALENDID

<i>Eurodes</i>	31.12.2017	31.12.2016
Raha arvelduskontodel	13 697 551	1 819 584
Kokku	13 697 551	1 819 584

LISA 11. FINANTSINVESTEERINGUD

<i>Eurodes</i>	31.12.2017	31.12.2016
Finantsinvesteeringud võlakirjadesse	427 580	477 413
Kokku	427 580	477 413

LISA 12. OSAKAPITAL

<i>Eurodes</i>	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv	1	1

FORECAST FOUNDATION OÜ

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE 31. DETSEMBRIL 2017 LÖPPENUD PERIOODI KOHTA

LISA 13. TINGIMUSLIKUD VARAD JA KOHUSTUSED

<i>Eurodes</i>	31.12.2017	31.12.2016
Võimalikud dividendid	12 826 695	2 785 736
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 206 674	696 434
Kokku	16 033 369	3 482 170

LISA 14. SEOTUD OSAPOOLED

Osapooled on seotud, kui üks omab teise üle kontrolli (valitsevat mõju) või olulist mõju teise finants- või äriotsuste üle.

<i>Eurodes</i>	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2016- 31.12.2016
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	234 184	245 927
Kokku	234 184	245 927

ARUANDE ALLKIRJAD

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.05.2022

Forecast Foundation OÜ (registrikood:12894333) 01.12.2017 – 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on kinnitanud:

Allkirjastaja nimi

Allkirjastaja roll

Kuupäev ja allkiri

Marko Müürisepp

Juhatuse liige



SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Forecast Foundation OÜ osanikule

Arvamuse avaldamisest loobumine

Meid telliti auditeerima Forecast Foundation OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab finantsseisundi aruannet seisuga 31.12.2017 ning koondkasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet 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

Väljastasime 10. mail 2019 ettevõtte seisuga 31.12.2016 koostatud raamatupidamise aastaaruande kohta modifitseeritud sõltumatu vandeaudiitori aruande, kuna meie hinnangul ei järgitud ettevõtte seisuga 31.12.2015 ja 31.12.2016 raamatupidamise aruandeid koostades tulude ja kulude vastavuse printsiipi ning ettevõtte tegevus toimus läbi Ameerika Ühendriikides asuva püsiva tegevuskoha, mistõttu meile ei olnud üheselt selge, kas kõikide püsiva tegevuskoha regulatiivsete nõuetega on raamatupidamise aastaaruande koostamisel arvestatud.

Meid telliti auditeerima ettevõtte seisuga 31.12.2017 koostatud raamatupidamise aastaaruannet 24. novembril 2021. 16. detsembril 2021 võõrandas osanik oma osaluse uuele osanikule. Üheks osa võõrandamislepingu tingimuseks oli, et endine osanik esitab omandajale heas usus ja õigeaegselt kogu maksuaruandlusega ja üldotstarbelise finantsaruandlusega seotud dokumendid ja informatsiooni. Osaluse omandamisjärgselt määrati osaühingule uus juhatus. Osaühingu juhatusele ei ole osaniku vahetumise järgselt esitatud auditeerimiseks vajalikku informatsiooni. Samuti on ettevõtte pikaajase tegutsenud väljaspool Eesti jurisdiktsiooni, millest johtuvalt ei ole meie hinnangul üheselt selge, mil määral on ettevõtte järginud kõikide tegevukohtade regulatiivsete nõudeid ning kas ettevõttel võib olla täiendavaid kohustisi või kulusid, mida aruande koostamiskuupäeva seisuga ei ole arvesse võetud.

Meil audiitorina puudub kohustus ja võimalus mainitud võimalike regulatiivsetest normatiividest tingitud kohustiste ja kulude suuruse ja sissenõutavuse kindlakstegemiseks. Võttes arvesse ettevõtte tegevuse omapära, tegevuskohti ja -mahtusid, on eelkirjeldatud võimalik mõju raamatupidamise aruandes kajastatud finantsnäitajatele oluline ja läbiv, mistõttu me ei ole võimelised andma, ega saagi anda, hinnangut selle kohta, kas ettevõtte finantsaruanded tervikuna annavad õige ja õiglase ülevaate ettevõtte finantsseisundist, majandustegevuse tulemist ja rahavoogudest.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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.

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/

Priit Möldre

Vandeaudiitori number 479

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 62

Lõõtsa tn 6, Tallinn, Harju maakond, 11415

06.06.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Forecast Foundation OÜ (registrikood: 12894333) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT MÖLDRE	Vandeaudiitor	06.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 309 883
Aruandeaasta kasum (kahjum)	13 813 165
Kokku	17 123 048
Jaotamine	
jätta jaotamata	17 123 048
Kokku	17 123 048

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
OÜ Cups Innovation	12132215	Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	muurisepp@me.com