

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: OÜ Foresma

registrikood: 11078614

tänava/talu nimi, Tiigi

maja ja korteri number:

küla: Vidrike küla

vald: Otepää vald

maakond: Valga maakond

postisihthumber: 67304

telefon: +372 5059519

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Eraldised	16
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	16
Lisa 13 Muud äritulud	17
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	17
Lisa 15 Turustuskulud	17
Lisa 16 Üldhalduskulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Muud ärikulud	18
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 20 Tulumaks	19
Lisa 21 Seotud osapooled	19
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	20
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	20
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	21
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	21
Lisa 26 Olulised bilansis kajastamata tehingud	22
Aruande allkirjad	23
Vandeauditiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

OÜ Foresma põhitegevuseks on äri- ja muu juhtimisalane nõustamine ja investeringute haldamine. Järgmisel majandusaastal kavatakse jätkata samal tegevusalal.

2021. a majandusaasta aruanne on konsolideerimisgrupi aruanne, kuhu kuuluvad lisaks emaettevõttele ka tütarettevõtted Klarviduer OÜ (Eesti), Klarfönster AB (Rootsi), Klarvinduer AS (Norra), Klarvinduer APS (Taani) ja Klar Windows Ltd (Suurbritannia).

Grupi põhitegevuseks on täispuidust akende ja uste müümine ja tootmine. Toodete müük toimub läbi grupi tütarettevõtete kasutades selleks ettevõtte e-poodi ning tellimuste täitmine ja tootmine toimub grupi emaettevõtte asukohas Eestis. Valdav osa toodangust eksporditakse.

Peamiseks sihtturuks on Skandinaavia riigid.

2021 aasta eesmärgiks oli müügi- ja tootmismahude suurendamine ning brutokasumi suurendamine, mis ka saavutati. Majandusaasta lõppes tulemusega -2,4 mln eurot (2020: -1,6 mln eurot).

Keskmine töötajate arv oli 109 (2020: 71) ja tööjõukulud moodustasid 3,8 mln eurot (2020: 2,1 mln eurot). 2022 aastaks plaanitakse kiire arengu jätkumist nii töötajate arvu kui ka käibe osas.

Ettevõtte investeeris 2021 aastal tootmisseadmetesse 1,1 mln eurot (2020: 0,5 mln eurot). Investeeringud võimaldavad tõsta tootmisvõimekust.

2022 aastal ei ole plaanis suuri investeeringuid.

Ettevõtte põhitegevus ei ole hooajaline ega tsükliline. Nõudluse mõningast kõikumist tasakaalustatakse ettemüükidega.

Igapäevatöös jälgitakse keskkonna hoidu ja jätkusuutlikkust. Ettevõtte põhitegevusega ei kaasne keskkonnoahtusid.

Ettevõtte tegutseb valuutadega turgudel. Aruande koostamise perioodil ilmnunud valuutakursside muutused ei ole ettevõtte tegevust mõjutanud.

Ettevõtte on jätkuvalt tegutsev. Järgmiseks majandusaastaks kavandatakse tootmismahude suurendamist ning laienemist ka Skandinaaviast väljapoole.

Juhtkonna hinnangul ei ole COVID-19 pandeemia mõju ettevõtte tegevusele.

24.02.2022 alanud Ukraina sõda ei ole andnud märkimisväärt mõju ettevõtte majandus tulemustele.

Ettevõtte juhtkond hindab tegevust jätkusuutlikuks. Ettevõtte tulemused on kooskõlas eesmärkidega, rahavoog on stabiilne ning tagab kohustiste täitmise. Ettevõtte omakapitali seadusega vastavusse viimiseks on omanikud 2022 aastal teinud täiendavaid sissemaksid.

Peamised finantssuhtarvud

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

2021: 284 217 / 5 869 247 = 0,048

2020: 611 477 / 3 305 582 = 0,185

Võlakordaja = Kohustused / kogupassiva

2021: 5 998 382 / 5 378 468 = 1,115

2020: 3 391 594 / 4 288 666 = 0,791

ROA = puhaskasum(-kahjum) / varad kokku * 100 %

2021: -2 448 575 / 5 379 468 * 100% = -45,5%

2020: -1 664 933 / 4 288 666 * 100% = -38,8%

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	255 394	227 282	
Nõuded ja ettemaksed	564 965	636 628	2
Varud	784 150	396 334	3
Kokku käibevarad	1 604 509	1 260 244	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	948 400	906 525	6
Nõuded ja ettemaksed	25 000	50 000	2
Materiaalsed põhivarad	2 400 219	1 788 015	7
Immateriaalsed põhivarad	400 340	283 882	8
Kokku põhivarad	3 773 959	3 028 422	
Kokku varad	5 378 468	4 288 666	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	200	0	
Võlad ja ettemaksed	5 869 047	3 305 582	9
Kokku lühiajalised kohustised	5 869 247	3 305 582	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	6 500	
Eraldised	129 135	79 512	10
Kokku pikaajalised kohustised	129 135	86 012	
Kokku kohustised	5 998 382	3 391 594	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	796	796	
Realiseerimata kursivahed	270	-7 623	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 632 611	3 421 172	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 848 571	-1 119 915	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-212 338	2 296 986	
Vähemusesalus	-407 576	-1 399 914	
Kokku omakapital	-619 914	897 072	
Kokku kohustised ja omakapital	5 378 468	4 288 666	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	16 551 801	8 839 647	12
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-14 062 265	-8 011 040	14
Brutokasum (-kahjum)	2 489 536	828 607	
Turustuskulud	-2 108 122	-1 359 776	15
Üldhalduskulud	-3 091 756	-1 777 757	16
Muud äritulud	55 317	566 440	13
Muud ärikulud	-200 661	-5 282	18
Äri kasum (kahjum)	-2 855 686	-1 747 768	
Intressitulud	1 879	2 369	
Intressikulud	-4 615	-149 867	
Muud finantstulud ja -kulud	334 156	232 853	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 524 266	-1 662 413	
Tulumaks	75 691	-2 520	20
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 448 575	-1 664 933	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-1 848 571	-1 119 915	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-600 004	-545 018	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 855 686	-1 747 768
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	352 904	253 012
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-324	-244
Muud korrigeerimised	18 916	595 650
Kokku korrigeerimised	371 496	848 418
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	135 916	-503 738
Varude muutus	-387 816	-49 080
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 129 546	1 742 808
Laekunud intressid	1 000	51 929
Makstud ettevõtte tulumaks	-8 577	-8 927
Kokku rahavood äritegevusest	385 879	333 642
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 109 280	-482 960
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-41 875	-50 000
Antud laenud	-35 000	-30 331
Antud laenude tagasimaksed	3 000	72 050
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 183 155	-491 241
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	399 850	253 678
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	475 000	0
Makstud dividendid	-49 462	-47 312
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	825 388	206 366
Kokku rahavood	28 112	48 767
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	227 282	178 515
Raha ja raha ekvivalentide muutus	28 112	48 767
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	255 394	227 282

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2019	2 556	796	4 329	3 281 348	-699 487	2 589 542
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 119 915	-545 018	-1 664 933
Väljakuulutatud dividendid				-15 585		-15 585
Muud muutused omakapitalis			-11 952	155 409	-155 409	-11 952
31.12.2020	2 556	796	-7 623	2 301 257	-1 399 914	897 072
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-1 848 571	-600 004	-2 448 575
Muutused muudest omanike sissemaksetest					475 000	475 000
Väljakuulutatud dividendid				-50 000		-50 000
Muud muutused omakapitalis			7 893	-618 646	1 117 342	506 589
31.12.2021	2 556	796	270	-215 960	-407 576	-619 914

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Foresma OÜ 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes perioodile 01.01.2021-31.12.2021, võrdlusandmed on perioodi 01.01.2020-31.12.2020 kohta. Aastaaruande puhul on tegemist konsolideeritud aruandega.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab emaettevõtte ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju enam ei ole. Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõtte. Konsolideerimise eesmärgil on tütar-ettevõtete aruandeid vajadusel

muudetud selliselt, et need vastaksid emaettevõtte poolt kasutatavatele arvestuspõhimõtetele. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

Vähemusosalus, milleks on see osa tütar-ettevõtete kasumist või kahjumist ning netovarast, mis ei kuulu kontsernile, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes ja bilansis (omakapitali koosseisus) eraldi real.

Uued tütar-ettevõtted (äriühendused) kajastatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes ostumeetodil. Ostumeetodil kajastatavate äriühenduste soetusmaksumus jagatakse varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglasele väärtusele omandamise kuupäeva seisuga. See osa soetusmaksumusest, mis ületab soetatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste õiglast väärtust, kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui õiglase väärtus ületab soetusmaksumust, siis see vahe kajastatakse koheselt täies ulatuses perioodi tuluna.

2021.a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad emaettevõtte Foresma OÜ ja tütar-ettevõtete - Klar Home OÜ Klarfönster AB,

Klarvinduer APS, Klar Windows Limited, Klarvinduer AS.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalenti mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpannga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (välja arvatud sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav juhul, kui nendega

ei toimu aktiivset kauplemist ning puuduvad ka alternatiivsed meetodid nende väärtuse usaldusväärseks hindamiseks – selliseid aktsiaid kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Õiglast väärtust hinnatakse turuväärtuse alusel. Aktiivse turu puudumisel võib õiglast väärtust hinnata mõnel muul meetodil, näiteks lähtudes hiljuti aset leidnud ostu-müügi tehingutest sama või sarnaste finantsinstrumentide puhul. Õiglasel väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Pikemaks perioodiks kui üks aasta soetatud osalused ettevõtetes on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtet konsolideeritakse alates omandamise kuupäevast kuni müügi kuupäevani. Emaettevõtte aruandes kajastatakse tütarettevõtet soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulu sisemise intressimäära meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 600 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil. Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiototel põhivaraks. Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsensid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised, rajatised	20
Muud masinad ja seadmed	5

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real. Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata

kasuliku elueaga varaks. Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita, kuid nende väärtusekontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna / (sõltumatute ekspertide) hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nuudis väärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt vastavalt esitatud arvetele ja teistele kuludokumentidele. Majandusaasta lõpus võetakse kuludesse tasumata arved hakijate kontole, mille eest teenus või kaup on kätte saadud ja kuulub kindlasti tasumisele.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Alates 01.01.2019 on ettevõtetel võimalik kasutada regulaarselt makstavatele dividendidele 14 %-list soodusmäära, millest 1/3 eelmisel majandusaastal makstavale osale rakendub soodusmäär 14% ning seda ületavale makstavatele dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14%-list soodusmäära saab üleminekuperioodil 2020. aastal kasutada vastavalt 1/3 eelmise kahe aasta kasumieraldiste väljamaksmisel ja 2021. aastal kolme viimase aasta keskmise väljamakstud dividendisumma ulatuses.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Konsolideeritud aruande puhul, kus kontsernis on ka välismaiseid tütarettevõtteid, liigitatakse tulumaksuvarad ja -kohustised ning tulumaksukulud ja -tulud realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks.

Ettevõtte on püsiv tegevuskoht ka Taanis Kuningriigis. Seoses sellega rakenduvad tegevusele sealse riigi maksuregulatsioonid, sh käibemaks ja tulumaks.

Kuna Taani filiaali tegevustulemuseks on kahjum, siis ei ole tulumaksukohustust ega -kulu aruandes kajastatud.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustis kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustiste maksustamisväärtuste ning raamatupidamise väärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvarad ja -kohustised on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara

esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suurusel tulumaksukohustise tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Seotud osapooled

Foresma OÜ konsolideerimisgrupi aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- (a) Olulise osalusega eraisikust omanikud, emaettevõtte ning tema omanikud);
- (b) Tütarettevõtted;
- (c) Sidusettevõtted;
- (d) Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- (e) Tegev- ja kõrgem juhtkond;
- (f) Emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- (g) eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed (abikaasa, elukaaslane, lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju (1) all olevad ettevõtted.

Kontroll või oluline mõju kaasneb üldjuhul kas osalusega ettevõtte kapitalis või kuulumisega juhtorganitesse.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	28 823	28 823		
Ostjatelt laekumata arved	28 823	28 823		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	197 056	197 056		4
Laenunõuded	94 331	69 331	25 000	
Muud nõuded	63 298	63 298		
Ettemaksed	206 457	206 457		
Muud makstud ettemaksed	206 457	206 457		
Kokku nõuded ja ettemaksed	589 965	564 965	25 000	

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	384 195	384 195		
Ostjatelt laekumata arved	384 195	384 195		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	151 277	151 277		4
Laenunõuded	50 000	0	50 000	
Muud nõuded	101 156	101 156		
Kokku nõuded ja ettemaksed	686 628	636 628	50 000	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	695 932	375 950
Valmistoodang	68 616	20 384
Ettemaksed varude eest	19 602	0
Kokku varud	784 150	396 334

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				525
Käibemaks	111 760	2 198 654	115 402	1 389 507
Üksikisiku tulumaks	0	124 618	0	36 951
Erisoodustuse tulumaks	0	2 093	0	935
Sotsiaalmaks	0	146 470	0	73 156
Kohustuslik kogumispension	0	5 116	0	4 017
Töötuskindlustusmaksed	0	9 964	0	5 214
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	85 296	0	35 875	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	197 056	2 486 915	151 277	1 510 305

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
12735008	Klar Home OÜ	Eesti	Akende ja uste müük	0	78
12804459	Nilstra Holding OÜ	Eesti	Investeerimine	72	0
559216-8347	Klarfönster AB	Rootsi	Akende ja uste müük	100	100
36949139	Klarvinduer APS	Taani	Akende ja uste müük	0	100
12164419	Klar Windows Limited	Suurbritannia	Akende ja uste müük	100	100
926488007	Klarvinduer AS	Norra	Akende ja uste müük	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Muud muutused	31.12.2021
Klar Home OÜ	0	0	5 612 779	5 612 779
Nilstra Holding OÜ	5 212 779	400 000	-5 612 779	0
Klarfönster AB	4 878	0	0	4 878
Klarvinduer APS	0	5 379	0	5 379
Klar Windows Limited	1	0	0	1
Klarvinduer AS	0	3 003	0	3 003
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 217 658	408 382	0	5 626 040

Aruandeperioodil ühines Nilstra Holding OÜ Klar Home OÜga

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2019	856 525	856 525
Soetamine	50 000	50 000
31.12.2020	906 525	906 525
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	906 525	906 525
	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
31.12.2020	906 525	906 525
Soetamine	41 875	41 875
31.12.2021	948 400	948 400
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	948 400	948 400

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised			
		Muud masinad ja seadmed	Ettemaksed	
31.12.2020				
Soetusmaksumus	52 922	2 112 914	124 516	2 290 352
Akumuleeritud kulum	-9 310	-493 027	0	-502 337
Jääkmaksumus	43 612	1 619 887	124 516	1 788 015
Ostud ja parendused	148 020	680 924	94 342	923 286
Amortisatsioonikulu	-5 988	-298 704	0	-304 692
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-2 611	-2 204	0	-4 815
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-1 575	0	-1 575
Ümberliigitamised	0	124 516	-124 516	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	124 516	-124 516	0
31.12.2021				
Soetusmaksumus	197 536	2 907 181	94 342	3 199 059
Akumuleeritud kulum	-14 503	-784 337	0	-798 840
Jääkmaksumus	183 033	2 122 844	94 342	2 400 219

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021
Masinad ja seadmed	1 250
Muud masinad ja seadmed	1 250
Kokku	1 250

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	369 067	21 327	390 394
Akumuleeritud kulum	-106 512	0	-106 512
Jääkmaksumus	262 555	21 327	283 882
Ostud ja parendused	185 637	358	185 995
Amortisatsioonikulu	-48 210	0	-48 210
Muud muutused	0	-21 327	-21 327
31.12.2021			
Soetusmaksumus	554 704	358	555 062
Akumuleeritud kulum	-154 722	0	-154 722
Jääkmaksumus	399 982	358	400 340

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 931 435	1 931 435	
Võlad töövõtjatele	281 806	281 806	
Maksuvõlad	2 486 915	2 486 915	4
Muud võlad	23 086	23 086	
Dividendivõlad	13 799	13 799	
Muud viitvõlad	9 287	9 287	
Saadud ettemaksed	1 145 805	1 145 805	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 869 047	5 869 047	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 044 709	1 044 709	
Võlad töövõtjatele	170 175	170 175	
Maksuvõlad	1 510 305	1 510 305	4
Muud võlad	548 588	548 588	
Dividendivõlad	13 262	13 262	
Muud viitvõlad	535 326	535 326	
Saadud ettemaksed	31 805	31 805	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 305 582	3 305 582	

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2021
Kokku eraldised	79 512	49 623	129 135
Sealhulgas:			
Lühiajalised	79 512	49 623	129 135
Garantiieraldis	79 512	49 623	129 135
	31.12.2019	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2020
Kokku eraldised	44 761	34 751	79 512
Sealhulgas:			
Lühiajalised	44 761	34 751	79 512
Garantiieraldis	44 761	34 751	79 512

Ettevõtte hindab eelnevate aastate põhjal eeldatavaks garantiikuluks 1% aruandeaasta müügitulust. Sellest tulenevalt moodutab ettevõtte iga aasta lõpus garantiieraldise 1% ulatuses aruandeaasta müügitulust.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Taani	10 077 309	7 639 991
Rootsi	4 881 421	810 363
Suurbritannia	358 706	124 560
Eesti	218 787	264 733
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 536 223	8 839 647
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	1 015 578	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 015 578	0
Kokku müügitulu	16 551 801	8 839 647
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Akende ja uste müük	16 551 801	8 839 647
Kokku müügitulu	16 551 801	8 839 647

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	5 689	110 439
Trahvid, viivised ja hüvitised	28 292	77 770
Muud	21 336	378 231
Kokku muud äritulud	55 317	566 440

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	7 253 600	3 943 147
Transpordikulud	2 694 265	1 731 337
Üür ja rent	134 000	98 600
Tööjõurent	872 910	671 434
Kulud eraldiste moodustamiseks	49 936	33 148
Tööjõukulud	1 873 263	906 578
Amortisatsioonikulu	288 687	207 866
Kommunaalkulud	262 961	122 685
Muud	632 643	296 245
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	14 062 265	8 011 040

Lisa 15 Turustuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Amortisatsioonikulu	49 602	34 695
Turunduskulud	2 058 520	1 325 081
Kokku turustuskulud	2 108 122	1 359 776

Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	118 852	49 209
Transpordikulud	59 691	83 664
Mitmesugused bürookulud	77 997	44 364
Lähetuskulud	43 873	41 893
Tööjõukulud	1 900 853	1 189 991
Amortisatsioonikulu	4 612	10 451
Muud	361 888	81 208
Tarkvarakulud	109 286	82 979
Konsultatsioonid	414 704	193 998
Kokku üldhalduskulud	3 091 756	1 777 757

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	2 705 018	1 507 199
Sotsiaalmaksud	1 069 098	589 270
Kokku tööjõukulud	3 774 116	2 096 469
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	109	71

Lisa 18 Muud äriikulud

(eurodes)

	2021	2020
Kahjum valuutakursi muutustest	168 627	5 272
Sponsorlus	30 000	0
Muud	2 034	10
Kokku muud äriikulud	200 661	5 282

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	40 218	238
Kasum osaluste müügist	293 938	588 300
Kahjum nõuetest loobumisest	0	-355 685
Kokku muud finantstulud ja -kulud	334 156	232 853

Lisa 20 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	50 000	-75 691	15 584	2 520
Eesti	50 000	8 140	15 584	2 520
Muud riigid kui Eesti	0	-83 831	0	0
Kokku	50 000	-75 691	15 584	2 520

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

MÜÜDUD	2021	2020
	Kaubad	Kaubad
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	87 470	221 548
Kokku müüdud	87 470	221 548

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	39 500	11 000

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	28 805	89 040
Nõuded ja ettemaksed	26 548	22 145
Kokku käibevarad	55 353	111 185
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 612 779	5 212 779
Finantsinvesteeringud	948 400	906 525
Nõuded ja ettemaksed	245 000	390 000
Kokku põhivarad	6 806 179	6 509 304
Kokku varad	6 861 532	6 620 489
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	16 046	16 172
Kokku lühiajalised kohustised	16 046	16 172
Kokku kohustised	16 046	16 172
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Ülekurss	796	796
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 550 965	6 247 974
Aruandeaasta kasum (kahjum)	291 169	352 991
Kokku omakapital	6 845 486	6 604 317
Kokku kohustised ja omakapital	6 861 532	6 620 489

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Üldhalduskulud	-2 892	-1 798
Muud ärikulud	0	-10
Kokku äriksam (-kahjum)	-2 892	-1 808
Intressitulud	8 263	124 721
Muud finantstulud ja -kulud	293 938	232 615
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	299 309	355 528
Tulumaks	-8 140	-2 537
Aruandeaasta kasum (kahjum)	291 169	352 991

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-2 892	-1 808
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	11	-702
Kokku korrigeerimised	11	-702
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-227	-528
Laekunud intressid	1 000	9 032
Makstud ettevõtte tulumaks	-8 577	-8 927
Kokku rahavood äritegevusest	-10 685	-2 933
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-400 000	0
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-41 875	-50 000
Antud laenud	-395 150	-560 631
Antud laenude tagasimaksed	543 000	80 050
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-294 025	-530 581
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-49 462	-47 312
Muud laekumised finantseerimistegevusest	293 937	590 299
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	244 475	542 987
Kokku rahavood	-60 235	9 473
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	89 040	79 567
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-60 235	9 473
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	28 805	89 040

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 556	796	6 263 559	6 266 911
Aruandeaasta kasum (kahjum)			352 991	352 991
Väljakuulutatud dividendid			-15 585	-15 585
31.12.2020	2 556	796	6 600 965	6 604 317
Aruandeaasta kasum (kahjum)			291 169	291 169
Väljakuulutatud dividendid			-50 000	-50 000
31.12.2021	2 556	796	6 842 134	6 845 486

Ettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2021 on järgmine:

Foresma OÜ omakapital	6 845 487
Invsteeringud tütarettevõtetesse	-5 612 779

1 232 707

Lisa 26 Olulised bilansis kajastamata tehingud

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

Ettevõtte on andnud teisele ettevõttele vastutavale hoiule 4 324 kolmanda ettevõtte aktsiat. Majandusaastal müüdi 240 aktsiat hinnaga 294 tuhat eurot (lisa 19)

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.09.2023

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANAR TAMMJÄRV	Juhatuse liige	22.09.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Foresma osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Foresma ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2021 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude mõjud ja võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Meil ei õnnestunud saada käesolevas konsolideeritud aruandes olulise mõjuga tütaretevõtte Klar Home OÜ 2022. ja 2023.a finantsnäitajaid. Samuti ei ole juhtkond raamatupidamise aastaaruandes avalikustanud informatsiooni oluliste bilansipäevajärgsete sündmuste kohta. Sellest tulenevalt ei saa me anda hinnangut võimalike bilansipäevajärgsete sündmuste mõju osas käesoleva aastaaruandele või avalikustamise nõuete täitmise osas.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on esmakordselt konsolideeritud. Meie arusaamise kohaselt on konsolideeritud võrdlusandmetes kajastatud pikaajalised võlakohustused 519 tuhande euro võrra ülehinnatud ja jaotamata kasum alahinnatud. Aruandeaasta näitajates kajastub eeltoodud viga omakapitali muutuste aruandes real “Muud muutused omakapitalis”. Konsolideeritud omakapitali 31.12.2021 seisuga eeltoodud elimineerimise viga ei mõjuta.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperthe eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkeb oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetele. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei saanud me olulise tütaretevõtte 2022.a ja 2023.a finantsaruandeid. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu asjaolule, et ettevõtte oli 31. detsembril 2021 lõppenud aastal netovara negatiivne summas 619 tuhat eurot ja nimetatud kuupäeva seisuga ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused tema käibevarasid 4 265 tuhande euro võrra. Ettevõtte ei ole raamatupidamise aastaaruandes avalikustanud seadusega nõutud tegevuskava omakapitali viimiseks vastavusse Äriseadustiku nõuetele.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana,

esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Katrin Mugra

Vandeauditori number 482

Auditiitorbüroo Katrin Mugra OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 266

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

22.09.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN MUGRA	Vandeaudiitor	22.09.2023

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 632 611
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 848 571
Kokku	-215 960
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-215 960
Kokku	-215 960

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 632 611
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 848 571
Kokku	-215 960
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-215 960
Kokku	-215 960

Sidevahendid

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