

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: OÜ Foresma

registrikood: 11078614

talu nimi: Tiigi

küla: Vidrike küla

vald: Otepää vald

maakond: Valga maakond

postisihtnumber: 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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Laenukohustised	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 11 Eraldised	17
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	18
Lisa 15 Turustuskulud	18
Lisa 16 Üldhalduskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	19
Lisa 18 Muud äritulud	19
Lisa 19 Muud ärikulud	19
Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 21 Tulumaks	20
Lisa 22 Seotud osapooled	20
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	21
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	22
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	22
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	23
Lisa 27 Olulised bilansis kajastamata tehingud	23
Lisa 28 Tegevuse jätkuvus	23
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

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

2022. a majandusaasta aruanne on konsolideerimisgrupi aruanne, kuhu kuuluvad lisaks emaettevõttele ka tütarettevõtted Klarviduer OÜ (Eesti), Klarfönster AB (Rootsi), Klarvinduer AS (Norra), Klarvinduer APS (Taani), Klar Windows Ltd (Suurbritannia) ja Klarvinduer UG (Saksamaa)

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.

2022. aasta eesmärgiks oli müügi- ja tootmismahude suurendamine ning brutokasumi suurendamine, mis ka saavutati. Majandusaasta lõppes tulemusega -3,73 mln eurot (2021: -2,52 mln eurot).

Keskmine töötajate arv oli 166 (2021: 109) ja tööjõukulud moodustasid 5,7 mln eurot (2021: 3,8 mln eurot). 2023 aastaks plaanitakse kasumimarginali parandamist ja produktiivsuse tõstmist..

Ettevõtte investeeris 2022 aastal tootmisseadmetesse 0,7 mln eurot (2021: 1,1 mln eurot). Investeeringud võimaldavad tõsta tootmisvõimekust.

2023. 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 ilmnenu 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 märkimisväärset mõju ettevõtte majandustulemustele.

Ettevõtte juhtkond hindab tegevust jätkusuutlikuks. Ettevõtte tulemused on kooskõlas eesmärkidega, rahavoog on stabiilne ning tagab kohustiste täitmise. Ettevõtte omakapitali seadusega vastavusse viimiseks on omanikud 2023 aastal teinud täiendavaid sissemaksid.

Peamised finantssuhtarvud

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

2022: $186\,797 / 9\,639\,079 = 0,019$

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

Võlakordaja = Kohustused / kogupassiva

2022: $9\,639\,079 / 5\,189\,452 = 1,857$

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

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

2022: $-3\,797\,707 / 5\,189\,452 * 100\% = -73,2\%$

2021: $-2\,448\,575 / 5\,378\,468 * 100\% = -45,5\%$

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	188 867	255 394	
Nõuded ja ettemaksed	412 233	564 965	2
Varud	673 023	784 150	3
Kokku käibevarad	1 274 123	1 604 509	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 063 650	948 400	5
Nõuded ja ettemaksed	0	25 000	2
Materiaalsed põhivarad	2 336 859	2 400 219	6
Immateriaalsed põhivarad	514 820	400 340	7
Kokku põhivarad	3 915 329	3 773 959	
Kokku varad	5 189 452	5 378 468	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	950 950	200	8
Võlad ja ettemaksed	8 501 871	5 869 047	9
Eraldised	186 257	129 135	11
Kokku lühiajalised kohustised	9 639 078	5 998 382	
Kokku kohustised	9 639 078	5 998 382	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	796	796	
Realiseerimata kursivahed	43 079	270	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 875	1 632 611	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 909 904	-1 848 571	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-2 735 598	-212 338	
Vähemusosalus	-1 714 028	-407 576	
Kokku omakapital	-4 449 626	-619 914	
Kokku kohustised ja omakapital	5 189 452	5 378 468	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	24 068 984	16 551 801	13
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-22 059 982	-14 062 265	14
Brutokasum (-kahjum)	2 009 002	2 489 536	
Turustuskulud	-3 273 225	-2 108 122	15
Üldhalduskulud	-3 995 273	-3 091 756	16
Muud äritulud	11 585	55 317	18
Muud ärikulud	-265 298	-200 661	19
Äri kasum (kahjum)	-5 513 209	-2 855 686	
Intressitulud	6 796	1 879	
Intressikulud	-19 816	-4 615	
Muud finantstulud ja -kulud	1 845 997	334 156	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 680 232	-2 524 266	
Tulumaks	-117 475	75 691	21
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 797 707	-2 448 575	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-2 909 904	-1 848 571	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-820 742	-600 004	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-5 513 209	-2 855 686
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	433 435	352 904
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-47 573	-324
Muud korrigeerimised	-289 808	18 916
Kokku korrigeerimised	96 054	371 496
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	154 731	135 916
Varude muutus	111 127	-387 816
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 652 014	3 129 546
Laekunud intressid	0	1 000
Makstud intressid	-86 225	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-25 502	-8 577
Kokku rahavood äritegevusest	-2 611 010	385 879
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-486 028	-1 109 280
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-49 999	-41 875
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	2 303 764	0
Antud laenud	-50 000	-35 000
Antud laenude tagasimaksed	0	3 000
Laekunud intressid	5 278	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 723 015	-1 183 155
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	950 000	399 850
Makstud intressid	-10 270	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	475 000
Makstud dividendid	-118 262	-49 462
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	821 468	825 388
Kokku rahavood	-66 527	28 112
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	255 394	227 282
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-66 527	28 112
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	188 867	255 394

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-2 909 904	-820 742	-3 730 646
Väljakuulutatud dividendid				-150 000		-150 000
Muud muutused omakapitalis			42 809	493 835	-485 710	50 934
31.12.2022	2 556	796	43 079	-2 782 029	-1 714 028	-4 449 626

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Foresma OÜ 2022. 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 01.01.2022-31.12.2022, võrdlusandmed on perioodi 01.01.2021-31.12.2021 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 ekvivalendi 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 Keskpanga 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 Keskpanga 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. Õiglasest 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

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu- ja deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühi- ja pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulust 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- ja 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 akumuliseeritud 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 müügi- ja ootetavaks. Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, 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 akumuliseeritud 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 kasulikest 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 "müügi- ja ootetavaks".

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 suuruses 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)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	94 260	94 260		10
Laenunõuded	91 707	91 707		
Muud nõuded	10 167	10 167		
Ettemaksed	216 099	216 099		
Muud makstud ettemaksed	216 099	216 099		
Kokku nõuded ja ettemaksed	412 233	412 233		

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud 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		10
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	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tooraine ja materjal	602 786	695 932
Valmistoodang	40 336	68 616
Ettemaksed varude eest	29 901	19 602
Kokku varud	673 023	784 150

Lisa 4 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
12735008	Klar Home OÜ	Eesti	Akende ja uste müük	78	78
559216-8347	Klarfönster AB	Rootsi	Akende ja uste müük	100	100
36949139	Klarvinduer APS	Taani	Akende ja uste müük	100	100
12164419	Klar Windows Limited	Suurbritannia	Akende ja uste müük	100	100
926488007	Klarvinduer AS	Norra	Akende ja uste müük	100	100
HRB229491	Klarfenster UG	Saksamaa	Akende ja uste müük	0	100

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2021	Muud muutused	31.12.2022
Klar Home OÜ	5 612 779	14 378	5 627 157
Klarfönster AB	4 878		4 878
Klarvinduer APS	5 379		5 379
Klar Windows Limited	1		1
Klarvinduer AS	3 003		3 003
Klarfenster UG	0		0
Kokku tütaretevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 626 040	14 378	5 640 418

Omandatud osalused			
Tütaretevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Klarfenster UG	100	26.04.2022	0

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aksiad 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
	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2021	948 400	948 400
Soetamine	115 251	115 251
31.12.2022	1 063 651	1 063 651
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	1 063 651	1 063 651

Lisa 6 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	
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	124 516	-124 516	
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
Ostud ja parendused	42 718	261 107	45 645	349 470
Amortisatsioonikulu	-10 877	-357 411	0	-368 288
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-42 174	0	-42 174
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-75 249	0	-75 249
Ümberliigitamised	13 323	70 399	-87 382	-3 660
Ümberliigitamised ettemaksetest	13 323	70 399	-87 382	-3 660
Muud muutused	-1 370	77 911	0	76 541
31.12.2022				
Soetusmaksumus	252 207	3 108 693	52 605	3 413 505
Akumuleeritud kulum	-25 380	-1 051 266	0	-1 076 646
Jääkmaksumus	226 827	2 057 427	52 605	2 336 859

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2022	2021
Masinad ja seadmed	27 700	1 250
Arvutid ja arvutisüsteemid	700	0
Muud masinad ja seadmed	27 000	1 250
Kokku	27 700	1 250

Lisa 7 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
Ostud ja parendused	177 576	0	177 576
Amortisatsioonikulu	-63 096	0	-63 096
Ümberliigitamised	358	-358	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	732 638	0	732 638
Akumuleeritud kulum	-217 818	0	-217 818
Jääkmaksumus	514 820	0	514 820

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	950 950	950 950			0-11%	2023
Lühiajalised laenud kokku	950 950	950 950				
Laenukohustised kokku	950 950	950 950				

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Lühiajalised laenud	200	200			0%	2022
Lühiajalised laenud kokku	200	200				
Laenukohustised kokku	200	200				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 110 980	3 110 980	
Võlad töövõtjatele	337 151	337 151	
Maksuvõlad	2 102 236	2 102 236	10
Muud võlad	62 766	62 766	
Dividendivõlad	45 538	45 538	
Muud viitvõlad	17 228	17 228	
Saadud ettemaksed	2 888 738	2 888 738	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 501 871	8 501 871	

	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	10
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	

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 270		
Käibemaks	94 260	1 726 635	111 760	2 198 654
Üksikisiku tulumaks		117 685	0	124 618
Erisoodustuse tulumaks		3 869	0	2 093
Sotsiaalmaks		232 332	0	146 470
Kohustuslik kogumispension		6 559	0	5 116
Töötuskindlustusmaksed		13 807	0	9 964
Intress		79		
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad			85 296	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	94 260	2 102 236	197 056	2 486 915

Lisa 11 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2022
Kokku eraldised	129 135	57 122	186 257
Sealhulgas:			
Lühiajalised	129 135	57 122	186 257
Garantiieraldis	129 135	57 122	186 257
	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

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Taani	10 849 800	10 077 309
Rootsi	8 136 566	4 881 421
Suurbritannia	528 683	358 706
Eesti	172 795	218 787
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	19 687 844	15 536 223
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	4 381 140	1 015 578
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	4 381 140	1 015 578
Kokku müügitulu	24 068 984	16 551 801
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Akende ja uste müük	24 068 984	16 551 801
Kokku müügitulu	24 068 984	16 551 801

Lisa 14 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	12 455 759	7 253 600
Transpordikulud	4 075 934	2 694 265
Üür ja rent	180 000	134 000
Tööjõurent	548 841	872 910
Kulud eraldiste moodustamiseks	57 246	49 936
Tööjõukulud	3 357 978	1 873 263
Amortisatsioonikulu	346 827	288 687
Kommunaalkulud	533 786	262 961
Muud	503 611	632 643
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	22 059 982	14 062 265

Lisa 15 Turustuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Amortisatsioonikulu	65 147	49 602
Turunduskulud	3 208 078	2 058 520
Kokku turustuskulud	3 273 225	2 108 122

Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	186 645	118 852
Transpordikulud	46 653	59 691
Mitmesugused bürookulud	84 757	77 997
Lähetuskulud	91 858	43 873
Tööjõukulud	2 377 540	1 900 853
Amortisatsioonikulu	21 461	4 612
Muud	365 153	361 888
Tarkvarakulud	212 644	109 286
Konsultatsioonid	608 562	414 704
Kokku üldhalduskulud	3 995 273	3 091 756

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	4 112 366	2 705 018
Sotsiaalmaksud	1 623 152	1 069 098
Kokku tööjõukulud	5 735 518	3 774 116
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	166	109

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum valuutakursi muutustest	0	5 689
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 637	28 292
Muud	9 948	21 336
Kokku muud äritulud	11 585	55 317

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Kahjum valuutakursi muutustest	265 219	168 627
Sponsorlus	0	30 000
Muud	79	2 034
Kokku muud ärikulud	265 298	200 661

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	40 218
Kasum osaluste müügist	2 303 030	293 938
Kasum/kahjum finantsinvesteeringtreit	-457 033	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	1 845 997	334 156

Lisa 21 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	150 000	33 140	50 000	8 140
Eesti	150 000	33 140	50 000	8 140
Tulumaks aruandeaasta kasumilt		84 335		-83 831
Muud riigid kui Eesti		84 335		-83 831
Kokku	150 000	117 475	50 000	-75 691

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

MÜÜDUD	2021	
	Kauba	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		87 470
Kokku müüdnud		87 470

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	50 000	39 500

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	128 643	28 805
Nõuded ja ettemaksed	2 613 257	26 548
Kokku käibevarad	2 741 900	55 353
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 627 157	5 612 779
Finantsinvesteeringud	1 063 651	948 400
Nõuded ja ettemaksed	0	245 000
Kokku põhivarad	6 690 808	6 806 179
Kokku varad	9 432 708	6 861 532
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	64 140	16 046
Kokku lühiajalised kohustised	64 140	16 046
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	400 000	0
Kokku pikaajalised kohustised	400 000	0
Kokku kohustised	464 140	16 046
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Ülekurss	796	796
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 692 135	6 550 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 273 081	291 169
Kokku omakapital	8 968 568	6 845 486
Kokku kohustised ja omakapital	9 432 708	6 861 532

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Üldhalduskulud	-130	-2 892
Muud ärikulud	-79	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-209	-2 892
Intressitulud	15 810	8 263
Intressikulud	-12 410	0
Muud finantstulud ja -kulud	2 303 030	293 938
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 306 221	299 309
Tulumaks	-33 140	-8 140
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 273 081	291 169

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-209	-2 892
Korrigeerimised		
Muud korrigeerimised	-561	11
Kokku korrigeerimised	-561	11
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	499	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 348	-227
Laekunud intressid	8 428	1 000
Makstud intressid	-5 040	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-25 502	-8 577
Kokku rahavood äritegevusest	-21 037	-10 685
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-14 378	-400 000
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-49 999	-41 875
Antud laenud	-2 400 250	-395 150
Antud laenude tagasimaksed	0	543 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 464 627	-294 025
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	400 000	0
Makstud dividendid	-118 262	-49 462
Muud laekumised finantseerimistegevusest	2 303 764	293 937
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 585 502	244 475
Kokku rahavood	99 838	-60 235
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	28 805	89 040
Raha ja raha ekvivalentide muutus	99 838	-60 235
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	128 643	28 805

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 273 081	2 273 081
Väljakuulutatud dividendid			-150 000	-150 000
Muud muutused omakapitalis			1	1
31.12.2022	2 556	796	8 965 216	8 968 568

Ettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 31.12.2022 on järgmine:

Foresma OÜ omakapital 8 968 568
 Invsteeringud tütarettevõtetesse -5 627 157

3 341 411

Lisa 27 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 4 084 kolmanda ettevõtte aktsiat. Majandusaastal müüdi 809 aktsiat hinnaga 2,3 miljonit eurot (lisa 20).

Lisa 28 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtete grupp on jätkuvalt tegutsev vaatamata negatiivsele omakapitalile. Järgmistel majandusaastatel on kavas grupi kasumlikkust suurendada ning omanikel on plaanis investeerida täiendavalt ettevõtte omakapitali.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.12.2023

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANAR TAMMJÄRV	Juhatuse liige	03.01.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Foresma osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Foresma ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 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 asjaolu võimalikud mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 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 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 käesolevale konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele või avalikustamise nõuete täitmise osas.

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 arvestuseksperide 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 lahknab 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 nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu, et ettevõtte oli 31. detsembril 2022 lõppenud aastal konsolideeritud netovara negatiivne summas 4450 tuhat eurot ja nimetatud kuupäeva seisuga ületavad kontserni lühiajalised kohustused tema käibevarasid 8365 tuhande euro võrra. Need asjaolud annavad märku olulise ebakindluse esinemisest ettevõtte tegevuse jätkuvuse osas. Ettevõtte juhtkond on avalikustanud raamatupidamise aastaaruande lisas 28 omapoolse hinnangu olukorrale ja selle lahendustele. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu osas.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditiitori 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 vandeauditiitori 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 asjaspepuutuvast 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 vandeauditiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditiitori 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

Vandeauditiitori number 482

Auditiitorbüroo Katrin Mugra OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 266

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

04.01.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Foresma (registrikood: 11078614) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN MUGRA	Vandeaudiitor	04.01.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 875
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 909 904
Kokku	-2 782 029
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 482 029
Kokku	-2 482 029

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 875
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 909 904
Kokku	-2 782 029
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 782 029
Kokku	-2 782 029

Sidevahendid

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