

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Farbmänn OÜ

registrikood: 14193250

postiaadress: Pärnu maakond, Pärnu linn, Manija küla, Oja

postisihthnumber: 88112

e-posti aadress: mauno.nurm@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Müügitulu	16
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 13 Tööjõukulud	17
Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 15 Seotud osapooled	17
Lisa 16 Konsolideerimata bilanss	18
Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	19
Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	19
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne 2023

Farbmann OÜ'l on kaks tütarettevõtet Ukrainas, Farba House Ukraine TOV ja Temp-2011 TOV.

Tegevusvaldkonnad, toote- ja teenusegrupid

18.09.2023 ja 19.09.2023 olid soetatud 100% osalust tütarettevõtetes Farba House Ukraine TOV ja Temp-2011 TOV

Farbmann OÜ tütarettevõtte Farba House Ukraine LLC tegeleb ehitus- ja remontvärvide, hulgi- ja jaemüügiga. Ettevõtte Temp-2011 on loodud kinnisvarainvesteeringu haldamiseks.

Tegevuskeskkonna arengu mõju ja tegevusega seotud riskid

2022. aastal Ukrainas puhkenud sõjalise konflikti tõttu on oodata negatiivset mõju ettevõtte müügiimahtudele ja finantstulemustele ka sel aastal. Sõjalise tegevuse jätkumine Ukrainas võib negatiivselt mõjutada ettevõtete tulemusi ja finantsseisundit, hävitada varasid või takistada majandustegevuse jätkamist viisil, mida juhtkond praegu ei suuda veel kindlaks määrata.

Tegevuse hooajalisus ja tsüklilisus

Hooajalisus: Ehitustegevus ja renoveerimine on aktiivsemad suvekuudel, kui ilm on soodsam ja ehitustööd on lihtsamad. Sellised hooajalised varieerumised mõjutavad müügitulu kõikumised erinevatel perioodidel aastas.

Tsüklilisus: Ehitussektor ja seotud valdkonnad nagu värvid ja ehituskeemia müügid peegeldavad majanduse üldist olukorda ja võivad mõjutada ehitusaktiivsust ning sellega seotud toodete ja teenuste nõudlust. Majanduslanguse ajal võib ehitustegevus väheneda, mis omakorda mõjutab ka värvid ja ehituskeemia müüki.

Finantsriskid ja nende maandamine

Peamisene risk on valuutarisk, mis väljendub Ukraina grivna volatiilsuses. UAH/EUR kursi kõikumine avaldab olulist mõju ettevõtte finantstulemustele. Riski maandamiseks kasutatakse rahaliste vahendite diversifikatsiooni. Krediidiriski maandamiseks, mis väljendub partnerettevõtete ja kliendide sattumises makseraskustesse, analüüsitakse klientide ja tarnijate krediitvõimelisust.

Grupi tegevust on mõjutanud ka elektrienergia, kütuse ja tooraine hinnatõus, mille ostuhindu mõjutavad börsihindade muutused. Grupp on avatud hindade muutuste riskidele ja nende maandamiseks otsitakse pidevalt alternatiivsed lahendusi.

Aruandeaasta tulemused ja plaanid järgmisele aastale

2023.a. oli Farbmann OÜ grupi konsolideeritud müügitulu 1,8 miljonit Eurot.

2024.a. on eeldatav grupi käive 1,9miljonit.

Grupi ärikahjum 2023. aastal on -39,5 tuhat eurot.

Peamised majandussuhtarvud

	2023
Müügitulu (tuhat eurot)	1 827
Kasumi kahanemine/kasv	-100%
Ärikasumi määr	-0,27%
Puhaskasum (tuhat eurot)	-39

Lühiajaliste kohustuste

Kattekordaja	-0,92
ROA	-0,66%
ROE	-17,33 %

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

*Kasumi kasv(%) = (puhaskasum 2023 – puhaskasum 2022) / puhaskasum 2022 * 100*

Ärikasumi määr(%) = ärikasum / müügitulu 100*

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/ müügitulu 100*

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/ lühiajalised kohustised

ROA (%) = puhaskasumit / varad kokku 100*

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku 100*

2024.a. jätkatakse tegevust vastavalt olukorrale, mida mõjutab sõjaline konflikt Ukrainas. Juhtkonna hinnangul ei ohusta sõjaolukord ettevõtte tegevuse jätkumist.

31.12.2023 seisuga grupi netovara ei vasta äriseadustikus esitatud nõuetele, kuid omanik kavandab ettevõtte netovara on 31.12.2024 seisuga viia vastavusse äriseadustiku nõuetega vabatahtliku reserkapitali mitterahalise sissemakse teel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	87 737	100	2
Nõuded ja ettemaksed	1 456 171	0	3
Varud	24 358	0	4
Kokku käibevarad	1 568 266	100	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	1 680 694	0	6
Materiaalsed põhivarad	424 562	0	8
Immateriaalsed põhivarad	2 280 388	0	9
Kokku põhivarad	4 385 644	0	
Kokku varad	5 953 910	100	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	100	
Võlad ja ettemaksed	1 696 774	0	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 696 774	100	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 484 879	0	10
Kokku pikaajalised kohustised	4 484 879	0	
Kokku kohustised	6 181 653	100	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	
Realiseerimata kursivahed	-190 751	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 492	0	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	-227 743	0	
Kokku omakapital	-227 743	0	
Kokku kohustised ja omakapital	5 953 910	100	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 827 577	0	11
Muud äritulud	29 177	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 533 217	0	12
Mitmesugused tegevuskulud	-276 118	0	
Tööjõukulud	-128 099	0	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-409 997	0	8,9
Muud ärikulud	-2 315	0	
Ärikasum (kahjum)	-492 992	0	
Muud finantstulud ja -kulud	515 121	0	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	22 129	0	
Tulumaks	-61 621	0	1
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 492	0	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-39 492	0	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 492	0
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-190 751	0
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-190 751	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-230 243	0
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-230 243	0

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-492 992	0
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	409 997	0
Muud korrigeerimised	262 749	0
Kokku korrigeerimised	672 746	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 456 171	0
Varude muutus	-24 358	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	6 181 553	0
Kokku rahavood äritegevusest	4 880 778	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-3 114 947	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 680 694	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 795 641	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 500	0
Kokku rahavood	87 637	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100	100
Raha ja raha ekvivalentide muutus	87 637	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	87 737	100

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
Emiteeritud osakapital					0
31.12.2022					0
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju					0
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	2 500	-2 500			0
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-190 751	-39 492	-230 243
Emiteeritud osakapital		2 500			2 500
31.12.2023	2 500	0	-190 751	-39 492	-227 743

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Farbmann OÜ 2023. aasta raamatupidamise konsolideeritud aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb

rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Farbmann OÜ kasumiaruanne on koostatud EV Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvara ja –kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Ukraina Keskpanga valuutakursid.

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse.

Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitlus-valuutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa Keskpanga või muu keskpanga kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursiga või perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- ja sidusettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütar- ja sidusettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütar- ja sidusettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse kohe tuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis osaliselt või täies ulatuses kuludesse kantud. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud täies ulatuses kuludesse. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubakulud".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringu kajastamisel kasutatakse järjepidevalt meetodit:

kinnisvarainvesteering, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt

hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil ning kõiki ülejäänud kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 639 euri ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud kontserni selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus konsolideeritud bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtus amortiseeritakse tema kasuliku eluea jooksul. Kontserni juhtkonna otsusel amortiseeritakse soetamisel tekkinud firmaväärtust 10 aasta jooksul.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Materiaalse põhivara kasulik eluiga:

Ehitised 20 a

Masinad ja seadmed 3-5 a

Muud materiaalsed põhivarad 4-5 a

Finantskohustised

Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Pikaajaliste

finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval

finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Tütarettevõtete riigi tulumaksuregulatsiooni kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Ukraina tulumaksumäär on 18%. Kasumiaruandes on kajastatud Ukraina tütarettevõtte arvestatud tulumaksukulu.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

tütar- ja sidusettevõtjad, konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad;
tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, nende lähikondsed ja nendega seotud firmad.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pank	87 737	100
Kokku raha	87 737	100

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 408 671	1 408 671
Ostjatelt laekumata arved	1 408 671	1 408 671
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 364	8 364
Muud nõuded	6 853	6 853
Ettemaksed	32 283	32 283
Tulevaste perioodide kulud	32 283	32 283
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 456 171	1 456 171

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	24 358	0
Tooraine ja materjal	24 358	0
Kokku varud	24 358	0

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	57 752
Käibemaks	0	10 896
Üksikisiku tulumaks	959	11
Sotsiaalmaks	7 363	14
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	42	897
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 364	69 570

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalus määra (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
	TEMP- 2011	Ukraina	Kinnisvaraarendus		100
	Farba Haus Ukraina	Ukraina	Värvitoodete hulgimüük		100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
TEMP- 2011	0	0	115 203
Farba Haus Ukraina	0	0	235 977
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	0	351 180

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
TEMP-2011	100	19.09.2023	2 000 000
Farba Haus Ukraina	100	18.09.2023	3 000 000

Tütarettevõtete soetusmaksumuse tagatisteks on seotud hüpoteek tütarettevõtte kinnistutele osaluse müüja kasuks.

Aruandeaastal toimunud äriühenduse ostuanalüüsi järgi on omandatud netovara õiglane väärtus 2 316 447 eurot ja tekkinud firmaväärtus on 2 683 553 eurot.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
Lisandumised äriühenduste kaudu	1 839 969
Muud muutused	-159 275
31.12.2023	1 680 694

Muude muutuste all on kajastatud valuutakursside muutuste mõju, mis tekib ümberarvestamisel tütarettevõtete arvestusvaluutast esitlusvaluutale.

TEMP-2011 kinnisvarainvesteeringuga kaasnevad maksud ja tehniline dokumentatsioon= 2604 eurot.

Kinnisvarainvesteeringu õiglane väärtus on leitud hindamisakti alusel, mis on koostatud Ukraina hindamisaruannete andmebaasis maksustamise eesmärgil.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022						
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused					0	
Amortisatsioonikulu		-6 280	-261	-291	0	-6 832
Muud muutused	0	342 818	22 558	16 175	49 843	431 394
31.12.2023						
Soetusmaksumus	0	355 353	24 078	18 318	49 843	447 592
Akumuleeritud kulum	0	-18 815	-1 781	-2 434	0	-23 030
Jääkmaksumus	0	336 538	22 297	15 884	49 843	424 562

Muude muutuste all on kajastatud lisandumised äriühenduste kaudu ja valuutakursside muutuste mõju, mis on tekkinud ümberarvestamisel tütarettevõtete arvestusvaluutast esitlusvaluutasse.

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Firmaväärtus	
31.12.2022		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	2 683 553	2 683 553
Amortisatsioonikulu	-67 089	-67 089
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-336 076	-336 076
31.12.2023		
Soetusmaksumus	2 683 553	2 683 553
Akumuleeritud kulum	-403 165	-403 165
Jääkmaksumus	2 280 388	2 280 388

2023.a lõpu seisuga läbi viidud firmaväärtuse kaetava väärtuse testi tulemuseks on kahjum summas 336 076 eurot. Kaetava väärtuse testi

peamised eeldused: WACC 26.73%, müügitulu tõus 5%-10%, brutokasumimäär on keskmiselt 19%. Kaetava väärtuse test on tehtud rahavoogude prognooside 6 a baasil.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	1 597 490	1 597 490	
Võlad töövõtjatele	6 128	6 128	
Maksuvõlad	69 570	69 570	
Muud võlad	4 500 047	15 168	4 484 879
Muud viitvõlad	4 500 047	15 168	4 484 879
Saadud ettemaksed	8 418	8 418	
Muud saadud ettemaksed	8 418	8 418	
Kokku võlad ja ettemaksed	6 181 653	1 696 774	4 484 879

Muudes viitvõlgades on kajastatud tütarettevõtete ostust tekkinud võlg summas 5 000 000 eurot. Võlg, mille maksetähtaeg on 18.09.2025, diskonteerituna 6,41 % turuintressiga. Võla nüüdisväärtus seisuga 31.12.2024 on 4 484 879 eurot. Vahe nominaalväärtuse ja nüüdisväärtuse vahel on kajastatud finantstuluna summas 515 121 eurot.

Tütarettevõtete ostust tekkinud võlg on tagatud Farba Haus Ukraina põhikapitali osa pantimise lepinguga (panditud põhikapitali osa väärtus on 21 milj grivnat) ja TEMP-2011 põhikapitali osa pantimise lepinguga (panditud põhikapitali osa väärtus on 128 tuhat grivnat)

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ukraina	1 827 577	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 827 577	0
Kokku müügitulu	1 827 577	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Värvitoodete hulgimüük	1 827 577	0
Kokku müügitulu	1 827 577	0

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	1 449 362	0
Alltöövõtetud	24 826	0
Transpordikulud	59 029	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 533 217	0

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	96 210	0
Sotsiaalmaksud	31 889	0
Kokku tööjõukulud	128 099	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	47	0

Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Nominaal- ja nüüdiseväärtuse vahe	515 121	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	515 121	0

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 323 548	0
Kokku võlad ja ettemaksed	1 323 548	0

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 792	0	0	0	0
Kokku müüdud	0	3 792	0	0	0	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 546 310	7 534	8 229	0	0	0
Kokku ostetud	1 546 310	7 534	8 229	0	0	0

Lisa 16 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	2 600	100
Kokku käibevarad	2 600	100
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 000 000	0
Kokku põhivarad	5 000 000	0
Kokku varad	5 002 600	100
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	4 484 979	100
Kokku lühiajalised kohustised	4 484 979	100
Kokku kohustised	4 484 979	100
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	515 121	0
Kokku omakapital	517 621	0
Kokku kohustised ja omakapital	5 002 600	100

Lisa 17 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Muud finantstulud ja -kulud	515 121	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	515 121	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	515 121	0

Lisa 18 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 500	0
Kokku rahavood	2 500	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100	100
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 500	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 600	100

Lisa 19 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
Emiteeritud osakapital	2 500		-2 500		0
31.12.2022	2 500		-2 500		0
Emiteeritud osakapital			2 500		2 500
Muud muutused omakapitalis				515 121	515 121
31.12.2023	2 500	0	0	515 121	517 621
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 000 000	-5 000 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				4 254 636	4 254 636
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	2 500			-230 243	-227 743

Tegevuse jätkuvus

Jätkuv sõjaline konflikt Venemaa ja Ukraina vahel toob kaasa üldised põhjalikud häired Ukraina ja kogu maailma majandustegevuses.

Tütarettevõtete varasid ei ole kahjustatud käesoleva aruande koostamise kuupäeval. Sõjalise tegevuse ajaperioodi ja ulatust Ukrainas ning

edasist mõju ettevõtte tegevusele on raske ennustada. Ülaltoodud tingimused viitavad olulise ebakindluse olemasolule, mis võib tekitada olulise kahtluse tütaretevõtte suutlikkuses jätkata tegevust ning seetõttu ei pruugi ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus oma varasid realiseerida ja kohustusi täita.

Aastaruande koostamise kuupäevaks on grupil piisavalt vara ja sisetulekuid oma äritegevuse jätkamiseks ja sellega seotud kohustuste täitmiseks. Seega juhtkonna hinnangul on grupp vaatamata märkimisväärse kahtluse esinemisele Ukraina tütaretevõtete osas jätkuvalt tegutsev 12 kuu jooksul peale bilansipäeva.

31.12.2023 seisuga grupi netovara negatiivne ega vasta äriseadustikus esitatud nõuetele, kuid ettevõtte netovara on 31.12.2024 seisuga viidud vastavusse äriseadustiku nõuetega vabatahtliku reserkapitali mitterahalise sissemakse teel. Asjaolu, et ettevõtte netovara ei vastanud bilansipäeval äriseadustikus esitatud nõuetele, ei tekitanud juhatuse hinnangul märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.12.2024

Farbmann OÜ (registrikood: 14193250) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAUNO NURM	Juhatuse liige	31.12.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Farbmann OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Farbmann OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 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 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande seisuga 31.12.2023 bilansikirjel "Kinnisvarainvesteeringud" on kajastatud maa, mis on hinnatud õiglase väärtuse meetodil, summas 1 681 tuhat eurot, ning bilansikirjel „Firmaväärtus“ tütarettevõtte soetamisel tekkinud firmaväärtus summas 99 tuhat eurot. Tütarettevõtte firmaväärtus on kajastatud ostuanalüüsi alusel, mis põhines maa õiglasel väärtusel. Maa õiglane väärtus on kajastatud lähtudes Ukraina hindamisaruannete andmebaasis toodud informatsioonist antud maa väärtuse kohta. Meil ei olnud võimalik kontrollida õiglase väärtuse määramisel kasutatud meetodikat ja olulisi eeldusi ning sisendeid, kuna neid ei ole võimalik hindamiseks kasutatud andmebaasist kätte saada. Nende asjaolude tõttu ei suutnud me hankida piisavalt asjakohast auditi tõendusmaterjali, et kindlaks teha, kas ülaltoodud kinnisvarainvesteeringu väärtus ja firmaväärtus vajavad korrigeerimist, ega hinnata nende võimalike korrigeerimiste mõju finantsaruannetele seisuga 31.12.2023.

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 arvestuseksperptide 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 märkusega 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.

Avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei suutnud me hankida asjakohast auditi tõendusmaterjali maa väärtuse hindamisel kasutatud meetodi, eelduste ja sisendite kohta. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Muu asjaolu

Ettevõtte finantsaruandeid 31. detsembril 2022 lõppenud aasta kohta ei ole auditeeritud.

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 auditiprotseduurid 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Vadim Dontševski

Vandeauditori number 248

Crowe DNW OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 284

Jõe tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 10151

02.01.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Farbmann OÜ (registrikood: 14193250) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM DONTŠEVSKI	Vandeaudiitor	02.01.2025

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-39 492
Kokku	-39 492

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	EMTAK 2025	0		Jah