

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Nordic CF Advisory Osaühing

registrikood: 11595226

tänava/talu nimi, Valukoja tn 8/1
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

telefon: +372 6181750

e-posti aadress: jako@nordicadvisory.com

veebilehe aadress: www.nordicadvisory.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 4 Osakapital	9
Lisa 5 Müügitulu	9
Lisa 6 Tööjõukulud	10
Lisa 7 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Nordic CF Advisory OÜ (NCFA) alustas tegevust 2009. aasta mais. NCFA põhitegevusalaks on ettevõtete ostu-müügitehingute (*M&A advisory*) ja kapitali kaasamise tehingute nõustamine, samuti ettevõtete ja nende osaluste väärtuste hindamine.

Aruandeaastal jäädi kahjumisse.

NCFA-s töötas 2022. aastal 2 juhatuse liiget. Juhatuse liikmetele arvestati 2022. aastal tasusid kokku summas 40 tuhat eurot. Tööjõukulud kokku olid 52 tuhat eurot.

Vaatamata sõjale Ukrainas, mis avaldab väga otsest negatiivset mõju *M&A* tehingutele regioonis, ootame 2023. aastalt paremaid tulemusi. Jätkame oma tavapärase tegevusega.

Jako Kruuse
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	651	7 693	
Nõuded ja ettemaksed	10 719	14 177	
Kokku käibevarad	11 370	21 870	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	10 000	0	
Materiaalsed põhivarad	8 195	4 640	2
Kokku põhivarad	18 195	4 640	
Kokku varad	29 565	26 510	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	17 000	0	
Võlad ja ettemaksed	4 378	8 242	3
Kokku lühiajalised kohustised	21 378	8 242	
Kokku kohustised	21 378	8 242	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	4
Oma osad	0	-39 990	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	0	27 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 402	104 008	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 071	-75 606	
Kokku omakapital	8 187	18 268	
Kokku kohustised ja omakapital	29 565	26 510	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	138 650	73 400	5
Muud äritulud	5	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 776	-4 274	
Mitmesugused tegevuskulud	-52 289	-43 877	
Tööjõukulud	-52 175	-99 204	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 192	-1 214	
Muud ärikulud	-39 444	-439	
Ärikasum (kahjum)	-23 221	-75 608	
Muud finantstulud ja -kulud	150	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-23 071	-75 606	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 071	-75 606	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Nordic CF Advisory OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruande eesmärk on anda kasutajale finantsseisundi ja tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt esitatud informatsiooni.

Tegemist on lühendatud raamatupidamise aastaaruandega ja see on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhimõtetele kehtestatakse raamatupidamisele seadusega ning mida täpsustavad rahandusministri määrusega kehtestatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel lähtuti eeldusest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2022 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööaega üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 EUR. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 EUR, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina 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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Masinad ja seadmed 20-30%

- Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest 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.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel. Kui teenus konkreetse projektiga seoses osutatakse pikema ajaperioodi jooksul võidakse lähtuda ka valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende 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. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke ja nendega seotud ettevõtteid;
- b. tütar- ja sidusettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h. emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	4 281	4 281
Akumuleeritud kulum	-806	-806
Jääkmaksumus	3 475	3 475
Ostud ja parendused	2 379	2 379
Muud ostud ja parendused	2 379	2 379
Amortisatsioonikulu	-1 214	-1 214
31.12.2021		
Soetusmaksumus	6 660	6 660
Akumuleeritud kulum	-2 020	-2 020
Jääkmaksumus	4 640	4 640
Ostud ja parendused	5 747	5 747
Muud ostud ja parendused	5 747	5 747
Amortisatsioonikulu	-2 192	-2 192
31.12.2022		
Soetusmaksumus	12 407	12 407
Akumuleeritud kulum	-4 212	-4 212
Jääkmaksumus	8 195	8 195

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 301	1 301
Muud võlad	3 077	3 077
Muud viitvõlad	3 077	3 077
Kokku võlad ja ettemaksed	4 378	4 378
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	628	628
Võlad töövõtjatele	1 503	1 503
Maksuvõlad	3 990	3 990
Muud võlad	2 121	2 121
Muud viitvõlad	2 121	2 121
Kokku võlad ja ettemaksed	8 242	8 242

Lisa 4 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	2	3

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	138 650	73 400
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	138 650	73 400
Kokku müügitulu	138 650	73 400
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine (EMTAK: 70221)	138 650	73 400
Kokku müügitulu	138 650	73 400

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	39 668	74 373
Sotsiaalmaksud	12 507	24 831
Kokku tööjõukulud	52 175	99 204
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	148	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	148	0
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 000	0
Kokku laenukohustised	17 000	0
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 077	0
Kokku võlad ja ettemaksed	3 077	0

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 000	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	39 668	38 400

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2023

Nordic CF Advisory Osaühing (registrikood: 11595226) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAKO KRUUSE	Juhatuseliige	29.06.2023
MARGO PEETSALU	Juhatuseliige	29.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 402
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 071
Kokku	5 331
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 331
Kokku	5 331

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	28 402
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-23 071
Kokku	5 331
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 331
Kokku	5 331

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	138650	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Margo Peetsalu	37703265233	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1300 EUR (Lihtomand)
Jako Kruuse	37610030267	Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1300 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6181750
E-posti aadress	jako@nordicadvisory.com
Veebilehe aadress	www.nordicadvisory.com