

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: CGM Grupp OÜ

registrikood: 10199876

tänavatalu nimi, Vana-Sauga 3
maja ja korteri number:

linn: Pärnu linn

maakond: Pärnu maakond

postisihthnumber: 80031

telefon: +372 6607166, +372 5142976

faks: +372 6607167

e-posti aadress: kas@kas.ee, andres@erainkasso.ee, kaimo@autoks.fi

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Tööjõukulud	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Osaühing väljus septembris 2014.a. pankrotimenetlusest kompromissiga.
Osaühingul on kinnisvara Jüris, Harju Maakonnas.
2015.aasta arendatakse majandustegevust vastavalt kinnitatud plaanile

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	30.09.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	484	914
Kokku käibevara	484	914
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	639	639
Materiaalne põhivara	650 000	650 000
Kokku põhivara	650 639	650 639
Kokku varad	651 123	651 553
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	299 846	311 658
Võlad ja ettemaksed	93 847	100 104
Kokku lühiajalised kohustused	393 693	411 762
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	21 430	0
Võlad ja ettemaksed	257 244	257 244
Kokku pikaajalised kohustused	278 674	257 244
Kokku kohustused	672 367	669 006
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	18 600	15 978
Registreerimata osakapital	0	2 622
Muud reservid	151 152	151 152
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-187 205	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 791	-187 205
Kokku omakapital	-21 244	-17 453
Kokku kohustused ja omakapital	651 123	651 553

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2014 - 31.12.2014	01.01.2014 - 30.09.2014
Tööjõukulud	-532	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	-532	0
Intressikulud	-3 259	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 791	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 791	0

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2014 - 31.12.2014	01.01.2014 - 30.09.2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-532	0
Muud rahavood äritegevusest	102	914
Kokku rahavood äritegevusest	-430	914
Kokku rahavood	-430	914
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	914	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-430	914
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	484	914

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	15 978				15 978
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-187 205	-187 205
Emiteeritud osakapital		2 622			2 622
Muutused reservides			151 152		151 152
30.09.2014	15 978	2 622	151 152	-187 205	-17 453
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-3 791	-3 791
Emiteeritud osakapital	2 622	-2 622			0
31.12.2014	18 600	0	151 152	-190 996	-21 244

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruande aruandeperiood on 01.jaanuar kuni 31.detsember. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Osaühingu poolt esitatavas aastaaruandes ei ole toimunud muudatusi arvestuspõhimõtetes või informatsiooni esitusviisis võrreldes mõõdund perioodi aastaaruandega.

Vigade korrigeerimine

Olulisi eelmiste perioodide suhtes avastatud vigu korrigeeritakse tagasiulatuvalt, välja arvatud juhul, kui vea mõju eelmistele perioodidele ei ole võimalik usaldusväärselt määrata. Olulisuse mõiste defineerimisel tuleb lähtuda olulisuse raamatupidamise printsiibist

(Raamatupidamisseaduse

§ 16 punkt 4 ja Raamatupidamise Toimkonna juhend RTJ 1 § 41-46).

Eelmise perioodi võrdlusandmeid korrigeeritakse vea mõju võrra. juhul, kui viga tehti varasematel perioodidel, korrigeeritakse vea mõju võrra eelmise perioodi varade, kohustuste ning jaotamata kasumi algsaldosid. Kui vea kumulatiivset mõju ei ole võimalik usaldusväärselt määrata ka aruandeperioodi algsaldode suhtes, korrigeeritakse viga edasiulatuvalt, alates esimesest võimalikust kuupäevast.

Osaühingul ei ole ebakorrektselt kajastatud või kajastamata jäetud andmeid eelmiste aruandeperioodide raamatupidamise aastaaruannetes.

Finantsvarad

Finantsvarasid- ja kohustusi kajastatakse bilansis selleks raamatupidamise seaduse lisas 1 ettenähtud kirjetel. Ettevõtte äritegevusega seotud finantsinstrumentidelt (nõuded ostjate vastu, kohustused tarnijate eest, jne.) tekkinud kasumeid ja kahjumeid kajastatakse äritulude ja kulude koosseisus. Finantseerimis- ja investeerimistegevusega seotud finantsinstrumentidelt (antud ja võetud laenud, investeringud väärtpaberitesse jne.) tekkinud kasumeid ja kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes finantstulude ja –kulude koosseisus.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruande kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi deposiite ning lühiajalisi väga likviidseid võlakirju ja muid väärtpabereid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Aruandeperioodil tehinguid tehtud ei ole.

Finantsinvesteeringud

Aruandeperioodil tehinguid tehtud ei ole.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Aruandeperioodil tehinguid tehtud ei ole.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. Kõik nõuded ja ettemaksed on aruandeperioodil kajastatud õigesti ja õiglaselt.

Varud

Varusid kajastatakse bilansis selleks raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud bilansiskeemis ettenähtud kirjetel.

Kasumiaruande skeemil 1 kajastatakse müüdud või kasutatud varude kulu kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused"

Aruandeperioodi lõpu seisuga on ettevõttel kaubavarude jääk.

Bioloogilised varad

Bioloogilisi varasid ei ole.

Kinnisvarainvesteeringud

Kõik varad ja nende maksumus ning investeeringud (kui varad juhtuvad olema) on aruandeperioodil kajastatud õigesti ja õiglaselt.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivarana on bilansis kajastatud pikaajalise kasutusega vara. Raamatupidamise sise-eeskirjade järgi arvestatakse põhivarade hulka varad, mis on maksumusega üle 2000 eurot, juhul kui varad on soetusmaksumusega alla 2000 eurot kantakse need kuludesse ostumomendil.

Ehitisi amortiseeritakse lineaarselt ja amortisatsioon on 2,5% aastas. Masinad ja seadmeid ning muud inventari amortiseeritakse lineaarselt ning amortisatsioonimäär on 10-25% aastas. Maad ei amortiseerita.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 2000 eur

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks 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.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud 20%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

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

Finantskohustusteks loetakse tarnijate 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.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantsvarade kajastamine bilansis lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse kajastatakse tehingupäeval/väärtuspäeval s.t päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara

omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdnud finantsvara üle.
Finantskohustuse kajastatakse vastavalt nende tekkimisele.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse vastavalt nende tekkimisele.

Tulud

Tehingu tulu määratakse kindlaks ettevõtte ja kauba või teenuse ostja (või vara kasutaja) vahel sõlmitava lepingu alusel. Tulu mõõdetakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse lepingus ettenähtud allahindlusi. Tulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Kulud

Kulud on kirjendatud tekkepõhise arvestusprintsipi alusel.

Raamatupidamisaruanded on koostanud vastavalt Eesti Vabariigis kehtivatele Raamatupidamise seadusele ning teistele normatiivaktidele, mis on vastavuses Rahvusvahelise Raamatupidamisstandardiga.

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.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtete 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. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Maksud on arvestatud ja tasutud vastavalt kehtivale seadusandlusele.

Seotud osapooled

Seotud osapool – osapooli loetakse seotuks, kui ühel osapoolel on valitsev või oluline mõju teise osapoolte tehtavatele finantsja tegevusotsustele.

Seotud osapoolte vaheline tehing on vahendite või kohustuste üleandmine seotud osapoolte vahel sõltumata sellest, kas see toimub tasu eest või tasuta.

Valitsev mõju on ettevõtte rohkem kui poole hääleõiguse omandiõigus otse või tütarettevõtete kaudu, või oluline osalus ettevõtte hääleõiguses ning põhikirjal või lepingul põhinev õigus juhtida ettevõtte juhtkonna finants- ja tegevuspoliitikat.

Oluline mõju (raamatupidamis standardi rakendamisel) on osalemine ettevõtte finants- ja tegevuspoliitika otsustamisel, kuid mitte valitsev mõju selle üle. Olulist mõju võib avaldada mitmel moel, tavaliselt esindaja kaudu juhtorganis, kuid näiteks ka osalemisega tegevuspoliitika kujundamises, oluliste ettevõtetevaheliste tehingutega, juhtkonna omavahelise vahetamisega või tehnilisest informatsioonist sõltuvuse kaudu.

Olulist mõju võib saavutada aktsiaosaluse, põhikirja või lepingu kaudu. Aktsiaosaluse puhul eeldatakse olulist mõju vastavalt standardis IAS 28 "Sidusettevõtetesse tehtud investeeringute arvestus" sisalduvale mõistele.

Lisa 2 Tööjõukulud (eurodes)

	01.10.2014 - 31.12.2014	01.01.2014 - 30.09.2014
Palgakulu	400	0
Sotsiaalmaksud	132	0
Kokku tööjõukulud	532	0
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.08.2015

CGM Grupp OÜ (registrikood: 10199876) 01.10.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES NOVITSKI	Juhatuse liige	26.08.2015

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-187 205
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 791
Kokku	-190 996
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	151 152
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	18 600
Täiendavad sissemaksed osakapitali	4 000
Kokku	173 752

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
aktsiaselts Konsultatsioonifirma Aare Sosaar	10340990	Eesti	8 EUR
Era Liising Grupp OÜ	10947976	Eesti	12592 EUR
Leoks osaühing	11314960	Eesti	6000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6607166
Faks	+372 6607167
Mobiiltelefon	+372 5142976
E-posti aadress	andres@erainkasso.ee
E-posti aadress	kaimo@autoks.fi
E-posti aadress	kas@kas.ee