

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: CM Finance OÜ

registrikood: 14757117

tänava/talu nimi, Maakri tn 30
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10145

telefon: +372 6303700

e-posti aadress: invoice@cmfinance.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Võlad ja ettemaksed	7
Lisa 3 Müügitulu	7
Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud	8
Lisa 5 Tööjõukulud	8
Lisa 6 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Osaühing CM Finance on asutatud 08.07.2019.

Ettevõtte põhitegevusalaks on raamatupidamine.

2021.aastal oli ettevõtte müügitulu 254 482 eurot ning kasum 17 660 eurot.

Aruandeaastal oli keskmiselt 4 palgalist töötajat. Juhatusel liikme tööd eraldi ei tasustatud.

Ettevõtte majandustegevust iseloomustavad järgmised finantssuhtarvud:

	2020	2019
Puhasrentaabilus (%)	6,9%	21,3%
Ärimentaabilus (%)	6,3%	21,3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,898	20,834
Võlakordaja	0,345	0,060
ROA (%)	1300,1%	9071,4%
ROE (%)	1985,2%	9649,4%

COVID-19 pandeemia ei ole oluliselt mõjutanud ettevõtte tegevust.

Ettevõtte juhatuse hindab tegevuse jätkuvaks vähemalt 12 kuuks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	134 091	85 976	
Nõuded ja ettemaksed	1 740	3 918	
Kokku käibevarad	135 831	89 894	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	0	755	
Immateriaalsed põhivarad	0	4 000	
Kokku põhivarad	0	4 755	
Kokku varad	135 831	94 649	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	46 872	23 350	2
Kokku lühiajalised kohustised	46 872	23 350	
Kokku kohustised	46 872	23 350	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	68 799	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 660	68 799	
Kokku omakapital	88 959	71 299	
Kokku kohustised ja omakapital	135 831	94 649	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	254 482	323 222	3
Mitmesugused tegevuskulud	-49 371	-36 991	4
Tööjõukulud	-184 248	-213 789	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 755	-1 254	
Muud ärikulud	0	-2 223	
Ärikasum (kahjum)	16 108	68 965	
Intressitulud	1 552	0	
Intressikulud	0	-166	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	17 660	68 799	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 660	68 799	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing CM Finance on Eesti Vabariigi äriseadustiku alusel asutatud osaühing.

Osaühingu 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud järgides Eesti finantsaruandluse standardit, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Käesolev aruanne on koostatud eurodes, kui aruandetabelis ei ole viidet mõnele muule vääringule.

Kasutusel on raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem number 1.

Käesoleva aruanne on väikeettevõtja lühendatud aruanne.

Vastavalt raamatupidamise seadusele § 13 (2) "Raamatupidamiskohuslase asutamisel, lõpetamisel, majandusaasta alguskuupäeva muutmisel või muul seadusega ettenähtud juhul võib majandusaasta olla lühem kui 12 kuud kuid ei tohi ületada 18 kuud." CM Finance OÜ aruanne on asutamisejärgne esmane aruanne, seega kaetav periood on 08.07.2019 - 31.12.2020.

Raha

Raha ja rahalähendina kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad.

Kui ostjalt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjalt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Tulud

Tulu 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.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Kulud

Kulude kajastamisel kasutatakse tekkepõhist arvestuspõhimõtet.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende.

Kuni 31.12.2018 oli dividendi tulumaksumääraks 20%. Alates 01.01.2018 muutus tulumaksuseadus, mille kohaselt saavad ettevõtted kasutada, regulaarselt makstavatele dividendidele, soodusmaksumääraks 14%. 14% soodusmaksumääraks saab kasutada alates 01.01.2019 makstavatele dividendidele, millest kolmandikule eelmisel majandusaastal makstud dividendidest osale rakendub soodusmaksumäär 14% ning ületatavale makstavale dividendide osale rakendub maksumäär 20%. 14% soodusmaksumääraks saab kasutada viimase kolme aasta keskmise väljamakstud dividendi summa ulatuses.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustis. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas ema-, tütar- ja sidusettevõtjaid, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtteid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Lisa 2 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 892	4 892
Võlad töövõtjatele	31 714	31 714
Maksuvõlad	10 266	10 266
Kokku võlad ja ettemaksed	46 872	46 872
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	432	432
Võlad töövõtjatele	6 150	6 150
Maksuvõlad	16 768	16 768
Kokku võlad ja ettemaksed	23 350	23 350

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	254 482	323 222
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	254 482	323 222
Kokku müügitulu	254 482	323 222
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenus	254 482	323 222
Kokku müügitulu	254 482	323 222

Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	-14 048	-22 078
Mitmesugused bürookulud	-26 506	-3 804
Koolituskulud	-170	-700
Tarkvara kulud	-6 116	-8 646
Muud	-2 531	-1 763
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-49 371	-36 991

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-141 611	-159 782
Sotsiaalmaksud	-42 637	-54 007
Kokku tööjõukulud	-184 248	-213 789
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	5

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Capital Mill OÜ
--	-----------------

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	4 500	0
Kokku võlad ja ettemaksed	4 500	0

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	12 480	11 760
Kokku müüdnud	12 480	11 760

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	8 776	12 160
Kokku ostetud	8 776	12 160

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.03.2022

CM Finance OÜ (registrikood: 14757117) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANU SIMSON	Juhatuse liige	22.03.2022
Resolutsioon:	2021. majandusaasta aruande kinnitan.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	68 799
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 660
Kokku	86 459
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	86 459
Kokku	86 459

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	254482	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Capital Mill OÜ	11331881	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6303700
E-posti aadress	invoice@cmfinance.ee