

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Circlehill OÜ

registrikood: 14807798

tänava/talu nimi, Leegi tn 27a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10914

telefon: +372 56951283

e-posti aadress: info@circlehill.ee

veebilehe aadress: circlehill.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Osakapital	9
Lisa 4 Tööjõukulud	9
Aruande allkirjad	10
Vandeaudiitori aruanne	11

Tegevusaruanne

Circlehill OÜ loodi 2019. aastal eesmärgiga pakkuda arvutialaseid konsultatsioone - tarkvaraarendus, digitaalsete teenuste arendamine, tarkvara kasutajakogemuse disain.

2020 IV kvartalis sai läbi suurprojekt kliendiga Saksamaal ning ettevõtte alustas 2021 majandusaastat, otsides Euroopa Liidus uusi kliente ning tegeledes uute digiteenuste idee välja arendamisega.

2021 II kvartalis otsustas ettevõtte omanik minna palgatööle IKT-sektori iduettevõttesse ning Circlehill OÜ ainus töötaja otsustas jääda pikaajalisele lapsehoolduspuhkusele.

Sellel seoses otsustas ettevõtte omanik aktiivse arvutialaste konsultatsioonide pakkumise mõneks ajaks peatada. 2021. majandusaasta lõpul ei olnud veel otsustatud, millal taas aktiivseid arvutialaseid konsultatsioone pakkuma hakatakse.

2021 III kvartalis otsustas omanik teha Circlehill OÜ-sse mitterahalise kapitali sissemakse, eesmärgiga kasutada Circlehill OÜ-d finantsinvesteeringute haldusettevõtteks. Circlehill OÜ investeerimiseesmärgiks on vara pikaajaline kasv ajahorisondiga 10+ aastat ning riskide maandamine läbi portfelli hajutamise erinevate varaklasside, partnerite ning riikide ja majandussektorite vahel. Circlehill OÜ otsib võimalusi investeerida paljudesse varaklassidesse - avalikult kaubeldavad väärtipaberid (aktsiad, võlakirjad, ETF-id), kinnisvara, äri- ja maatulundusmaa, era- ja riskikapitalifondid jne.

2021. aastal tehti esimesed sammud pikaajalise investeerimisportfelli ehitamisel - hajutades portfelli laiapõhjaliste aktsiafondide, sularaha, kinnisvarafondide ning aktiivselt hallatava üksikaktsiate kogumi vahel.

Seoses kasvava inflatsiooni ning oodatava keskpankade intressitõusuga, langesid 2021 IV kvartalis oluliselt tehnoloogiasektori "kasvuaktsiate" hinnad.

Kuna Circlehill OÜ investeerimisportfelist suur osa on Wise PLC aktsiates, siis tuli aasta kokkuvõttes vastu võtta kahjum. Ettevõtte finantsseisund on sellest hoolimata väga hea ning ettevõtte jätkab pikaajaliste investeerimiseesmärkide poole pürgimist.

Olulised majandustegurid

Majandusolukord arvutialaste konsultatsioonide pakkumiseks on väga soodne. IKT valdkonnas on spetsialistide ning tööjõu puudus, Eestis on jõudsalt kasvav IKT iduettevõtete sektor, kes on 2021 ja 2022 aasta I kvartalis kaasanud rekordilise hulga investeeringuid. Circlehill OÜ töötajate spetsialiseerumise valdkondades - UX-disain, andmeanalüüs, tootejuhtimine - on turul suur nõudlus.

Majanduse olukord üldisemalt on turbulentne. 2021. aastal on oluliselt tõusnud inflatsioon, ning intressitõusu ja majandussurutise hirmus on oluliselt langenud tehnoloogiavaldkonna "kasvuaktsiate" hinnad. Venemaa sissetung Ukrainasse põhjustab majanduslikku ebakindlust. Mõõdukas korrigeerimine on tabanud kogu aktsiaturgu üldiselt.

2022. majandusaasta eesmärgid

2022. aastal prognoosib ettevõtte juhatus majanduses praeguse olukorra jätkumist - inflatsioon, mõõdukas intressimäärade tõus, surve aktsiahindade languseks. Majanduse jahtumine ja intressimäärade tõus võib peatada kinnisvara ja maa hindade tõusu.

2022 majandusaasta peamiseks tegevuseks saab olema jätkuv pikaajaliste investeerimiseesmärkide poolt liikumine.

2022 majandusaastal ei oota me investeerimisportfelli kiiret kasvu ning aktsiade riski, et aktsiahindade jätkuvast langusest tingituna võime saada ka 2022 aastal mõõduka kahjumi. Me ei näe, et see oodatav kahjum ohustaks ettevõtte pikaajalist finantsseisundit.

Olulised keskkonna- ja sotsiaalmõjud

Ettevõtte äritegevus arvutialaste konsultatsioonide pakkumise valdkonnas ei oma otseselt olulisi keskkonna- ega sotsiaalmõjusid.

Ettevõtte äritegevus finantsinvesteeringute valdkonnas omab kaudseid keskkonna- ja sotsiaalmõjusid läbi ettevõtete ning varade, millesse investeeritakse.

Kuna tänane investeerimisportfell on valdavas osas täidetud suurte börsil kaubeldavate ettevõtete aktsiatega, peamiselt arenenud riikidest, siis konkreetselt Circlehill OÜ investeeringust tekkinud lisanduv keskkonna- ning sotsiaalmõju on ilmselt väga väike.

Finantsriskid ja nende maandamise põhimõtted Vara kontsentratsioonirisk

Risk: üksikettevõtte või majandussektori kriis

Strateegia riski maandamiseks: pikaajaline portelli hajutamine erinevate varaklasside ning majandussektorite vahel

Valuutarisk

Risk: valuutakursi kõikumine raamatupidamisvaluuta EUR ning teiste kasutatavate valuutade vahel

Strateegia riski maandamiseks: pikaajaline portelli hajutamine erinevate varaklasside ning majandussektorite vahel, eriti just sularahas hoitav vara

Tururisk

Risk: järsk üldine hinnalangus mõnes varaklassis (näiteks järsk kogu aktsiaturu korrigeerimine a la aastal 2000 või 2008)

Strateegia riski maandamiseks: pikaajaline portelli hajutamine erinevate varaklasside ning majandussektorite vahel

Inflatsioon

Risk: pikaajaline kõrge inflatsioon

Strateegia riski maandamiseks: pikaajaline portelli hajutamine erinevate varaklasside ning majandussektorite vahel, sularaha osakaalu hoolikas jälgimine

Geopoliitiline risk

Risk: poliitiline ebastabiilsus piirkonnas, kust on oluline osa varast

Strateegia riski maandamiseks: pikaajaline portelli hajutamine erinevate varaklasside ning majandussektorite vahel

Peamised finantssuhtarvud

Peamised suhtarvud majandusaasta kohta ja nende arvutamise metoodika:

Suhtarv	2021	2020
NAV	4245%	184%
ROA	-18%	96%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

NAV kasv = % kasv varades võrreldes eelmise aastaga

ROA = puhaskasum/kokku varad ja kohustised

Kokkuvõte

Circlehill OÜ on maksejõuline, piisavate varadega ja tegus ettevõtte, kes jätkab pikaajaliste eesmärkide poole püüdlemist nii arvutialaste konsultatsioonide valdkonnas kui finantsinvesteeringute haldamisel.

Eero Ringmäe

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	343 621	56 541	
Nõuded ja ettemaksed	199	4	
Kokku käibevarad	343 820	56 545	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	2 167 030	0	2
Materiaalsed põhivarad	632	763	
Immateriaalsed põhivarad	0	496	
Kokku põhivarad	2 167 662	1 259	
Kokku varad	2 511 482	57 804	
Kohustised ja omakapital			
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	2 500	3
Ülekurss	2 897 629	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 304	1	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-451 451	55 303	
Kokku omakapital	2 511 482	57 804	
Kokku kohustised ja omakapital	2 511 482	57 804	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	800	92 991	
Muud äritulud	11 288	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 855	-2 367	
Tööjõukulud	-4 440	-30 483	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-627	-384	
Ärikasum (kahjum)	3 166	59 757	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-454 623	0	
Muud finantstulud ja -kulud	6	3	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-451 451	59 760	
Tulumaks	0	-4 457	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-451 451	55 303	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev aruanne on Circlehill OÜ majandusaasta aruanne perioodil 01.01.2021 - 31.12.2021, koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Aruande formaat on väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mille eesmärk on anda aruande kasutajale raamatupidamise seaduses nõutud informatsiooni aruandekohustuslase finantsseisundi ja -tulemuse kohta.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud EV Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiad ja muid omakapitaaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenukohustused, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Varud

Varud võetakse arvele soetamismaksumuses, mis koosneb varude soetamise või tootmisega seotud otsestest ja kaudsetest väljaminekutest, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses, sealhulgas otsesed veokulud, mittetagastuvad maksud ja tootmisväljaminekud. Varud hinnatakse lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu kuluna. Varude kulude kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise hinna meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivarade amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Materiaalse põhivarade amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt

iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena st edasiulatuvalt.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja arvutisüsteemid	2-3 aastat

Põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud ärikulud" või "muud äritulud".

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul. Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja –kulud". Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Tulud

Tuludena on kajastatud finantsinvesteeringute väärtuse kasv.

Tulu on aruandeperioodi majandusliku kasu suurenemine, millega kaasneb varade suurenemine või kohustise vähenemine ja mis suurendab omakapitali.

Tulu kajastatakse siis, kui tehingut saab usaldusväärselt mõõta ja tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud õigus nende saamiseks.

Kulud

Kulude liigitamine toimub vastavalt valitud kasumiaruande skeemi nr 1 kirjetele. Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud. Kulutused, mis on võrdsed aruandeperioodiga või pikemad, kuuluvad perioodiseerimisele lähtudes olulisuse printsiibist. Sellisteks perioodideks on üldiselt kuu, kvartal, aasta.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit, vaid välja makstavaid kasumieraldisi (dividende). (Neto)dividendide maksumääraks on 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse kasumiaruandes kuluna dividendide väljakuulutamisel (väljamaksekohustuse tekkimisel).

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse olulise osalusega osanikke, tegev- ja kõrgemat juhtkonda ja nende poolt kontrollitavaid või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2020	0	0	
Soetamine	717 407	500	717 907
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 013 184	-100	-1 013 284
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-445 046		-445 046
Muud	2 907 453		2 907 453
31.12.2021	2 166 630	400	2 167 030
Kajastatud õiglases väärtuses	2 166 630		2 166 630
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil		400	400

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	10 000	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	3 318	-22 782
Sotsiaalmaksud	1 122	-7 701
Kokku tööjõukulud	4 440	-30 483
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	2

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.03.2022

Circlehill OÜ (registrikood: 14807798) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EERO RINGMÄE	Juhatuse liige	16.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Circlehill OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Circlehill OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 5 kuni 9.

Juhtkonna vastustus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatuse töövõttude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) *Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus*. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjaspepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatuse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Circlehill OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

16.06.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

Circlehill OÜ (registrikood: 14807798) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	16.06.2022

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 304
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-451 451
Kokku	-396 147
Katmine	
Kokku	-396 147

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	55 304
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-451 451
Kokku	-396 147
Katmine	
Kokku	-396 147

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62021	800	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eero Ringmäe	38112100031	Eesti	10000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56951283
E-posti aadress	info@circlehill.ee
Veebilehe aadress	circlehill.ee