



MAJANDUSAASTA ARUANNE

Nordic CF Advisory OÜ

Registrikood: 11595226

Aadress: Valukoja 8/1, 11415 Tallinn, Eesti Vabariik

Telefon: +372 618 1750

E-post: info@nordicadvisory.com

Veebileht: www.nordicadvisory.com

Aruandeaasta algus: 1. jaanuar 2021. a.

Aruandeaasta lõpp: 31. detsember 2021. a.

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. M&A projektid venisid eelkõige COVID pandeemiast tingituna, aga ka muudest asjaoludest mõjutatuna. Suuremahulisi projekte 2021. aastal ei õnnestunud edukalt lõpetada.

NCFA-s töötas 2021. aastal 1 töötaja ning 2 juhatuse liiget. Juhatuse liikmetele arvestati 2021. aastal tasusid kokku summas 38 tuhat eurot. Tööjõukulud kokku olid 99 tuhat eurot.

Vaatamata sõjale Ukrainas, mis avaldab väga otsest negatiivset mõju M&A tehingutele regioonis, ootame 2022. aastalt paremaid tulemusi. Jätkame oma tavapärase tegevusega.

Jako Kruise
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 693	47 781	
Nõuded ja ettemaksed	14 177	19 790	
Kokku käibevarad	21 870	67 571	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 640	3 475	2
Kokku põhivarad	4 640	3 475	
Kokku varad	26 510	71 046	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	8 242	4 172	3
Kokku lühiajalised kohustised	8 242	4 172	
Kokku kohustised	8 242	4 172	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	4
Oma osad	-39 990	-39 990	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	27 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	104 008	320 712	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-75 606	-216 704	
Kokku omakapital	18 268	66 874	
Kokku kohustised ja omakapital	26 510	71 046	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	73 400	89 803	5
Muud äritulud	0	4 754	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 274	-18 102	
Mitmesugused tegevuskulud	-43 877	-48 953	
Tööjõukulud	-99 204	-76 405	6
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 214	-779	
Muud ärikulud	-439	-877	
Ärikasum (kahjum)	-75 608	-50 559	
Intressikulud	0	-163	
Muud finantstulud ja -kulud	2	18	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-75 606	-50 704	
Tulumaks	0	-166 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-75 606	-216 704	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Nordic CF Advisory OÜ 2021. 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 standart 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 Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2021 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga 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 kulusi.

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
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	43 595	6 750	50 345
Akumuleeritud kulum	-36 195	-4 019	-40 214
Jääkmaksumus	7 400	2 731	10 131
Ostud ja parendused		2 703	2 703
Muud ostud ja parendused		2 703	2 703
Amortisatsioonikulu		-779	-779
Müügid (jääkmaksumuses)	-7 400		-7 400
Muud muutused		-1 180	-1 180
31.12.2020			
Soetusmaksumus	0	4 281	4 281
Akumuleeritud kulum	0	-806	-806
Jääkmaksumus	0	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

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	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
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	376	376
Võlad töövõtjatele	912	912
Maksuvõlad	2 884	2 884
Kokku võlad ja ettemaksed	4 172	4 172

Lisa 4 Osakapital (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 5 Müügitulu (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	73 400	89 803
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	73 400	89 803
Kokku müügitulu	73 400	89 803
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine (EMTAK: 70221)	73 400	89 803
Kokku müügitulu	73 400	89 803

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	74 373	57 332
Sotsiaalmaksud	24 831	19 073
Kokku tööjõukulud	99 204	76 405
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	1	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	38 400	38 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2022

Nordic CF Advisory Osaühing (registrikood: 11595226) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MARGO PEETSALU	Juhatuse liige	30.06.2022
JAKO KRUUSE	Juhatuse liige	30.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	104 008
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-75 606
Kokku	28 402

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	104 008
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-75 606
Kokku	28 402

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	73400	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Nordic CF Advisory Osaühing	11595226	Eesti	860 EUR (Lihtomand)
Margo Peetsalu	37703265233	Eesti	870 EUR (Lihtomand)
Jako Kruuse	37610030267		870 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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