

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Black Waterfall Advisory OÜ

registrikood: 12034916

address: Pilliroo tee 2-2, Püüsi, Viimsi 74013, Harju maakond

e-posti address: ermo.kosk@outlook.com

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 Raha	9
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Black Waterfall Advisory OÜ tegeleb investeerimistegevusega.

2015. aastal ühines Black Waterfall Advisory OÜ'ga White Waterfall OÜ.

Müügitulu majandustegevusest puudus nii 2014.a. kui ka 2015.a.

Ettevõttes ei tööta ühtegi töötajat ja juhatuse liikmele eraldi tasu ei makstud.

2016.a. jätkatakse finantsinvesteeringute haldamisega.

Ermo Kosk
juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	81	22	2
Nõuded ja ettemaksud	57 734	43 830	4
Kokku käibevara	57 815	43 852	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	500	500	5
Kokku põhivara	500	500	
Kokku varad	58 315	44 352	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	18 573	36 930	6
Võlad ja ettemaksud	7 802	5 158	7
Kokku lühiajalised kohustused	26 375	42 088	
Kokku kohustused	26 375	42 088	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 432	2 572	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 508	-308	
Kokku omakapital	31 940	2 264	
Kokku kohustused ja omakapital	58 315	44 352	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Muud ärikulud	-231	-19
Kokku ärikasum (-kahjum)	-231	-19
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-793	-141
Intressikulud	-2 831	-3 336
Muud finantstulud ja -kulud	5 363	3 188
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 508	-308
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 508	-308

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Väljamaksud tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-46	-204	
Kokku rahavood äritegevusest	-46	-204	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-16 311	-30 773	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	15 309	59 606	
Antud laenud	-9 000	-41 000	
Laekunud intressid	3	4	
Laekunud dividendid	480	539	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-9 519	-11 624	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	30 600	13 000	
Saadud laenude tagasimaksud	-48 958	-20 570	
Makstud intressid	-187	0	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	28 169	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	9 624	-7 570	
Kokku rahavood	59	-19 398	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	22	19 420	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	59	-19 398	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	81	22	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500	-2 500	2 572	2 572
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-308	-308
31.12.2014	2 500	-2 500	2 264	2 264
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 508	1 508
Muud muutused omakapitalis	0	0	28 168	28 168
31.12.2015	2 500	-2 500	31 940	31 940

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühingu 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärset hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärset hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglasel väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) omakapitalis finantsvarade ümberhindluse reservis.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. 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. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus 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 laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kokku raha	81	22

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2013	29 474	29 474
Soetamine	30 273	30 273
Müük müügihinnas või lunastamine	-59 606	-59 606
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-141	-141
31.12.2014	0	0
Soetamine	15 989	15 989
Müük müügihinnas või lunastamine	-15 309	-15 309
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-680	-680
31.12.2015	0	0

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksud (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Muud nõuded	57 734	57 734
Laenuõuded	50 100	50 100
Intressinõuded	7 634	7 634
Viitlaekumised	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksud	57 734	57 734
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Muud nõuded	43 830	43 830
Laenuõuded	41 000	41 000
Intressinõuded	2 645	2 645
Viitlaekumised	185	185
Kokku nõuded ja ettemaksud	43 830	43 830

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
Soetamine	500	500
31.12.2014	500	500
	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2014	500	500
31.12.2015	500	500

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	18 573	18 573			7-10%	EUR	2016
Lühiajalised laenud kokku	18 573	18 573					
Laenukohustused kokku	18 573	18 573					
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	36 930	36 930			7-10%	EUR	2015
Lühiajalised laenud kokku	36 930	36 930					
Laenukohustused kokku	36 930	36 930					

Lisa 7 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Muud võlad	7 802	7 802
Intressivõlad	7 802	7 802
Kokku võlad ja ettemaksud	7 802	7 802
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Muud võlad	5 158	5 158
Intressivõlad	5 158	5 158
Kokku võlad ja ettemaksud	5 158	5 158

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	1
1 osa 1250 eurot 2 osa 1250 eurot		

Bilansipäeva seisuga oli osakapital sisse maksmata.

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	26 375	36 995
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5 000

2015	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	30 600	43 957
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	5 000
2014	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 000	20 570
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 000	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.10.2016

Black Waterfall Advisory OÜ (registrikood: 12034916) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERMO KOSK	Juhatuse liige	25.10.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 432
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 508
Kokku	31 940
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasumisse	1 508
Kokku	1 508

Kasumit mitte jaotada, kanda jaotamata kasum eelmiste perioodide jaotamata kasumi reale.

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ursula Kosk	48209260331	Keslinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1250 EUR
Ermo Kosk	38212070251		1250 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	ermo.kosk@outlook.com