

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2019

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2019

**ärinimi:** Black Waterfall Advisory OÜ

**registrikood:** 12034916

**tänavanimi:** Pilliroo tee 2-2

**maja ja korteri number:**

**küla:** Püüksi küla

**vald:** Viimsi vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 74013

**e-posti aadress:** ermo.kosk@outlook.com

## Sisukord

<b>Tegevusaruanne</b>	<b>3</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruanne</b>	<b>4</b>
<b>Bilanss</b>	<b>4</b>
<b>Kasumiaruanne</b>	<b>5</b>
<b>Raamatupidamise aastaaruande lisad</b>	<b>6</b>
<b>Lisa 1 Arvestuspõhimõtted</b>	<b>6</b>
<b>Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud</b>	<b>7</b>
<b>Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud</b>	<b>8</b>
<b>Lisa 5 Laenukohustised</b>	<b>9</b>
<b>Lisa 6 Võlad ja ettemaksud</b>	<b>9</b>
<b>Lisa 7 Osakapital</b>	<b>9</b>
<b>Lisa 8 Seotud osapooled</b>	<b>10</b>
<b>Aruande allkirjad</b>	<b>11</b>

## Tegevusaruanne

Black Waterfall Advisory OÜ tegeleb investeerimistegevusega.

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

Müügitulu majandustegevusest puudus nii 2018 aastal, kui ka 2019 aastal.

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

2020 aastal jätkatakse finantsinvesteeringute haldamisega.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	422	4 714	
Finantsinvesteeringud	98 526	53 100	2
Nõuded ja ettemaksed	90 086	87 675	3
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>189 034</b>	<b>145 489</b>	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	500	500	4
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>500</b>	<b>500</b>	
<b>Kokku varad</b>	<b>189 534</b>	<b>145 989</b>	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	113 760	77 247	5, 9
Võlad ja ettemaksed	35 121	30 180	6, 9
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>148 881</b>	<b>107 427</b>	
<b>Kokku kohustised</b>	<b>148 881</b>	<b>107 427</b>	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	38 562	42 248	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 091	-3 686	
<b>Kokku omakapital</b>	<b>40 653</b>	<b>38 562</b>	
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>189 534</b>	<b>145 989</b>	

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Muud äritulud	3 795	0	
Muud ärikulud	-735	-337	
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>3 060</b>	<b>-337</b>	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-109	0	
Intressitulud	6 838	7 253	
Intressikulud	-9 255	-7 726	6, 9
Muud finantstulud ja -kulud	1 557	-2 876	
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>2 091</b>	<b>-3 686</b>	
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>2 091</b>	<b>-3 686</b>	

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Osaühingu 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

### Raha

Bilansikirje "Raha" sisaldab pangakontode saldosisid ja sularaha kassas.

### Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud) 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), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (välja arvatud 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 kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärset hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse 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. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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 vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), 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 bilansil tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

### Finantskohustised

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 õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (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

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendideks jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. 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. aasta esimene arvesse võetav aasta.

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.

## Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Kokku	
	Aktsiad ja osad	
<b>31.12.2017</b>	44 754	44 754
Soetamine	34 790	34 790
Müük müügihinnas või lunastamine	-30 443	-30 443
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-3 501	-3 501
Muud	7 500	7 500
<b>31.12.2018</b>	<b>53 100</b>	<b>53 100</b>
Soetamine	53 767	53 767
Müük müügihinnas või lunastamine	-9 044	-9 044
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	703	703
<b>31.12.2019</b>	<b>98 526</b>	<b>98 526</b>

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Muud nõuded	90 086	90 086
Laenu nõuded	56 900	56 900
Intressinõuded	33 186	33 186
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>90 086</b>	<b>90 086</b>
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Muud nõuded	87 675	87 675
Laenu nõuded	61 229	61 229
Intressinõuded	26 446	26 446
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>87 675</b>	<b>87 675</b>

### Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2017	500	500
31.12.2018	500	500
	Aksiad ja osad	Kokku
31.12.2018	500	500
31.12.2019	500	500



## Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	113 760	113 760			7-10%	EUR	2020
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	113 760	113 760					
<b>Laenukohustised kokku</b>	113 760	113 760					
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	77 247	77 247			7-10%	EUR	2019
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	77 247	77 247					
<b>Laenukohustised kokku</b>	77 247	77 247					

## Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Muud võlad	35 121	35 121
Intressivõlad	35 121	35 121
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>35 121</b>	<b>35 121</b>
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Muud võlad	25 867	25 867
Intressivõlad	25 867	25 867
Saadud ettemaksed	4 313	4 313
Muud saadud ettemaksed	4 313	4 313
<b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>	<b>30 180</b>	<b>30 180</b>

## Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2

## Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	148 881	103 114

### Laenud

2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Seotud osapooled	48 862	12 350	7-10%	EUR	2020

2018	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Seotud osapooled	30 900	18 825	7-10%	EUR	2019

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.09.2020

**Black Waterfall Advisory OÜ (registrikood: 12034916) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERMO KOSK	Juhatuse liige	30.09.2020

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	38 562
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 091
<b>Kokku</b>	<b>40 653</b>
Jaotamine	
<b>Kokku</b>	<b>40 653</b>

Eelmise aasta kasum kanda jaotamata kasumi reale. Kasumit mitte jaotada

## Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ursula Kosk	48209260331	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)
Ermo Kosk	38212070251		1250 EUR (Lihtomand)

## Sidevahendid

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