

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2021

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2021

**ärinimi:** Black Waterfall Advisory OÜ

**registrikood:** 12034916

**tänava/talu nimi,** Pilliroo tee

**maja ja korteri number:** 2-2

**küla:** Püüksi küla

**vald:** Viimsi vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 74013

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

## Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Laenukohustised	8
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	10

## Tegevusaruanne

Black Waterfall Advisory OÜ tegeleb investeerimistegevusega.

Müügitulu majandustegevusest puudus.

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

Uuel aastal jätkatakse finantsinvesteeringute haldamisega.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	496	202
Finantsinvesteeringud	135 384	546
Nõuded ja ettemaksed	130 184	96 904
<b>Kokku käibevarad</b>	<b>266 064</b>	<b>97 652</b>
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	500	500
<b>Kokku põhivarad</b>	<b>500</b>	<b>500</b>
<b>Kokku varad</b>	<b>266 564</b>	<b>98 152</b>
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	206 760	36 160
Võlad ja ettemaksed	51 268	43 129
<b>Kokku lühiajalised kohustised</b>	<b>258 028</b>	<b>79 289</b>
<b>Kokku kohustised</b>	<b>258 028</b>	<b>79 289</b>
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 862	40 653
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 326	-21 790
<b>Kokku omakapital</b>	<b>8 536</b>	<b>18 863</b>
<b>Kokku kohustised ja omakapital</b>	<b>266 564</b>	<b>98 152</b>

## Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020
Muud äritulud	0	1 247
Mitmesugused tegevuskulud	-575	-2 184
Muud ärikulud	-811	-1 919
<b>Ärikasum (kahjum)</b>	<b>-1 386</b>	<b>-2 856</b>
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-7 658	-17 379
Intressitulud	8 280	6 818
Intressikulud	-8 138	-8 008
Muud finantstulud ja -kulud	-1 424	-365
<b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b>	<b>-10 326</b>	<b>-21 790</b>
<b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>	<b>-10 326</b>	<b>-21 790</b>

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Majandusaasta 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 vähendamisena.

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 kuuluvas 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.

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>31.12.2019</b>	98 526	98 526
Soetamine	119 824	119 824
Müük müügihinnas või lunastamine	-200 425	-200 425
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-17 379	-17 379
<b>31.12.2020</b>	<b>546</b>	<b>546</b>
Soetamine	143 307	143 307
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-8 469	-8 469
<b>31.12.2021</b>	<b>135 384</b>	<b>135 384</b>

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Laenuõuded	81 900	81 900
Muud nõuded	48 284	48 284
Intressinõuded	48 284	48 284
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>130 184</b>	<b>130 184</b>
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Laenuõuded	56 900	56 900
Muud nõuded	40 004	40 004
Intressinõuded	40 004	40 004
<b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>	<b>96 904</b>	<b>96 904</b>

### Lisa 4 Laenukohustised (eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	206 760	206 760					
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>206 760</b>	<b>206 760</b>					
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>206 760</b>	<b>206 760</b>					
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Muud lühiajalised laenud	36 160	36 160			7-10%	EUR	2021
<b>Lühiajalised laenud kokku</b>	<b>36 160</b>	<b>36 160</b>					
<b>Laenukohustised kokku</b>	<b>36 160</b>	<b>36 160</b>					

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Muud võlad	51 268	51 268
Intressivõlad	51 268	51 268
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>51 268</b>	<b>51 268</b>
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Muud võlad	43 129	43 129
Intressivõlad	43 129	43 129
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>43 129</b>	<b>43 129</b>

## Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
<b>Laenukohustised</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	206 760	0
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>206 760</b>	<b>0</b>
<b>Võlad ja ettemaksud</b>		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	51 267	0
<b>Kokku võlad ja ettemaksud</b>	<b>51 267</b>	<b>0</b>

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	36 160	170 600	206 760	8 138
<b>Kokku laenukohustised</b>	<b>36 160</b>	<b>170 600</b>	<b>206 760</b>	<b>8 138</b>

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.08.2022

**Black Waterfall Advisory OÜ (registrikood: 12034916) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERMO KOSK	Juhatuse liige	06.09.2022

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 862
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-10 326
<b>Kokku</b>	<b>8 536</b>
Jaotamine	
Kanda kahjum eelmiste aastate kasumi arvel	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 536
<b>Kokku</b>	<b>8 536</b>

Kanda aastaraunde kasum eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvel. 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