

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2009

aruandeaasta lõpp: 30.09.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: OÜ Madis Valk ja Ko

registrikood: 10073141

tänavanimi, maja ja korteri number: Retke tee 28-113

linn: Tallinn

postisihthumber: 13419

maakond: Harju maakond

telefon: +3726013991

e-posti aadress: madis a valk.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
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 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Laenukohustused	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva	13

Tegevusaruanne

Osaühing Madis Valk ja Ko asutati 1996. aastal.

OÜ Madis Valk ja Ko osutas 2009/2010. majandusaastal põhitegevusena juhtimisalase nõustamise teenuseid. Järgmisel tegevusaastal alustab ettevõtte taas äri- ja finantsalase nõustamise teenuste osutamist. Selleks soetas ettevõtte majandusaasta viimastel kuudel ka põhivara kokku summas 124 364 krooni eest, finantseerides seda omavahendite ja täiendava laenuga osanikult.

Olulisemad suhtarvud on järgmised:

Finantssuhtarv	2009/2010	2008/2009
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,95	6,02
(käibevara/lühiajalised kohustused)		
Omakapitali määra	0,74	0,87
(omakapital/varad)		
Koguvara puhasrentaablus	-1,22%	-12,0%
(puhaskasum (-kahjum)/varad)		

Tallinnas, "24". märtsil 2011

Madis Valk

Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	0	64 500	
Finantsinvesteeringud	128 050	128 050	
Nõuded ja ettemaksed	85 764	81 467	2
Kokku käibevara	213 814	274 017	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	80 808	80 808	4
Materiaalne põhivara	119 182	0	5
Kokku põhivara	199 990	80 808	
Kokku varad	413 804	354 825	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	94 608	30 940	6, 13
Võlad ja ettemaksed	14 916	14 566	7
Kokku lühiajalised kohustused	109 524	45 506	
Kokku kohustused	109 524	45 506	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	50 000	50 000	9
Kohustuslik reservkapital	5 000	5 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	254 319	296 795	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 039	-42 476	
Kokku omakapital	304 280	309 319	
Kokku kohustused ja omakapital	413 804	354 825	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009	Lisa nr
Müügitulu	240 000	3 600	10
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-237 818	-14 729	11
Brutokasum (-kahjum)	2 182	-11 129	
Turustuskulud	0	-899	
Üldhalduskulud	-10 362	-8 528	
Muud ärikulud	0	-22 062	
Äriksaum (-kahjum)	-8 180	-42 618	
Finantstulud ja -kulud	3 141	142	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 039	-42 476	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 039	-42 476	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-8 180	-42 618	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 182	0	5
Kokku korrigeerimised	5 182	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 297	48 076	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	350	-46 977	
Kokku rahavood äritegevusest	-6 945	-41 519	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-124 364	0	5
Laekunud intressid	3 141	142	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-121 223	142	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	63 668	659	6, 13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	63 668	659	
Kokku rahavood	-64 500	-40 718	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	64 500	105 218	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-64 500	-40 718	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	64 500	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
01.10.2008	50 000	5 000	296 795	351 795
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-42 476	-42 476
30.09.2009	50 000	5 000	254 319	309 319
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			-5 039	-5 039
30.09.2010	50 000	5 000	249 280	304 280

Täiendav info osakapitali kohta on toodud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Madis Valk ja Ko 2009/2010. majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemisesmärgil hoitavaid väärtapabereid (fondiosakud). Lühiajalisi finantsinvesteeringuid kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus pole juhatuse hinnangul usaldusväärselt hinnatav.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse need algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 15 646,60 krooni (1000 eurot). Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla nimetatud summa, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast 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 ostenud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Transpordivahendid 20-25%
- Muu inventar ja IT seadmed 25-50%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võetud laenud, võlad hankijatele, viitvõlad ning muud võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale tulumaksuseadusandlusele Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit ei maksustata. Tulumaksuga maksustatakse dividende, erisoodustusi, kingitusi, annetusi, vastuvõtukulusid, ettevõtlusega mitteseotud väljamakseid ja siirdehinna korrigeerimisi. Jaotamata kasumist väljamakstavate dividendide maksumäär 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. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ Madis Valk ja Ko aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoleks juhatuse liiget ja temaga seotud juriidilist isikut.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	29 428	30 928	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 651	854	3
Muud nõuded	49 685	49 685	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	85 764	81 467	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	30.09.2010		30.09.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	3 057	0	3 057
Käibemaks	6 298	0	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	9	0	9
Ettemaksukonto jääk	353		854	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 651	3 066	854	3 066

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud (kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009
Pikaajalised nõuded	80 808	80 808
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	80 808	80 808

Pikaajalise nõudena on kajastatud tagamata laenuõue tagastamise tähtajaga üle viie aasta, intressimääraga 5% aastas.

Lisa 5 Materiaalne põhivara (kroonides)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	96 965	27 399	124 364	124 364
Amortisatsioonikulu	-4 040	-1 142	-5 182	-5 182
30.09.2010				
Soetusmaksumus	96 965	27 399	124 364	124 364
Akumuleeritud kulum	-4 040	-1 142	-5 182	-5 182
Jääkmaksumus	92 925	26 257	119 182	119 182

Lisa 6 Laenukohustused

(kroonides)

	30.09.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen osanikult	94 608	94 608			13
Lühiajalised laenud kokku	94 608	94 608			
Laenukohustused kokku	94 608	94 608			

	30.09.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen osanikult	30 940	30 940			13
Lühiajalised laenud kokku	30 940	30 940			
Laenukohustused kokku	30 940	30 940			

Saadud laen on laenuandja esimese nõudmiseni. See on tagamata ja intressita.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	350	0	
Maksuvõlad	3 066	3 066	3
Muud võlad	11 500	11 500	13
Kokku võlad ja ettemaksed	14 916	14 566	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(kroonides)

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30. september 2010 moodustas 249 280 (30. september 2009: 254 319) krooni. Dividendide väljamaksmisega kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid avaldatakse informatsioon, et bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist on osanikule võimalik maksimaalselt dividendidena välja maksta 196 931 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukulu summas 52 349 krooni. Seisuga 30. september 2009 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 200 912 krooni, millega oleks kaasnenud tulumaksukulu summas 53 407 krooni.

Lisa 9 Osakapital

(kroonides)

	30.09.2010	30.09.2009
Osakapital	50 000	50 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	240 000	3 600
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	240 000	3 600
Kokku müügitulu	240 000	3 600
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
Juhtimiskonsultatsioonid	240 000	3 600
Kokku müügitulu	240 000	3 600

Lisa 11 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(kroonides)

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
Alltöövõtutööd	235 500	0
Transpordikulud	1 689	11 946
Muud	629	2 783
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	237 818	14 729

Lisa 12 Tööjõukulud

(kroonides)

Aruandeaastal ja sellele eelneval aastal Osaühingul töötajaid ei olnud.

Lisa 13 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2010	30.09.2009
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	106 108	42 440

	01.10.2009 - 30.09.2010	01.10.2008 - 30.09.2009
	Tulud	Tulud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 600

Osanik andis aruandeaastal Osaühingule krediiti summas 63 668 krooni (eelmisel majandusaastal 659 krooni).

Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva

Alates 1. jaanuarist 2011 ühines Eesti eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris Osaühing nimetatud kuupäevast alates oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning 2010/2011. majandusaasta ja järgnevad finantsaruanded koostatakse eurodes.

Võrdlusandmed konverteeritakse ametliku üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR.

Aruande digitaalallkirjad

osaühing Madis Valk ja Ko (registrikood: 10073141) 01.10.2009 - 30.09.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MADIS VALK	Juhatuse liige	24.03.2011

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	30.09.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	254 319
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 039
Kokku	249 280
Katmine	
Dividendideks	156 466
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	92 814
Kokku	249 280

Kahjumi katmise otsus

(kroonides)

	30.09.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	254 319
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 039
Kokku	249 280
Katmine	
Dividendideks	156 466
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	92 814
Kokku	249 280

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	240000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Madis Valk	36905240248	Tallinn, Harju maakond, Eesti	50000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6013991
E-posti aadress	madis@valk.ee