

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2014

aruandeaasta lõpp: 30.09.2015

ärinimi: osäühing Madis Valk ja Ko

registrikood: 10073141

tänavanimi: Paldiski mnt 26a-24

maja ja korteri number:

linn: Keila linn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76607

telefon: +372 6825750

e-posti aadress: madis a valk.ee

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 3 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 4 Tingimuslikud kohustused ja varad	10
Lisa 5 Osakapital	10
Lisa 6 Müügitulu	10
Lisa 7 Tööjõukulud	11
Lisa 8 Tulumaks	11
Lisa 9 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Osaühing Madis Valk ja Ko asutati 1996. aastal.

OÜ Madis Valk ja Ko osutas 2014/2015. majandusaastal põhitegevusena äri- ja juhtimislase nõustamise teenuseid. Järgmisel tegevusaastal jätkab ettevõtte samadel tegevusaladel.

Tallinnas, "21". märtsil 2016

Madis Valk

Juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.09.2015	30.09.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 710	10 852	
Finantsinvesteeringud	11 124	11 124	
Nõuded ja ettemaksed	4 778	4 779	
Kokku käibevara	18 612	26 755	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	5 165	5 165	
Kokku põhivara	5 165	5 165	
Kokku varad	23 777	31 920	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	197	0	
Võlad ja ettemaksed	1 027	2 190	3
Kokku lühiajalised kohustused	1 224	2 190	
Kokku kohustused	1 224	2 190	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 195	3 195	5
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 535	28 634	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	823	-2 099	
Kokku omakapital	22 553	29 730	
Kokku kohustused ja omakapital	23 777	31 920	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2014 - 30.09.2015	01.10.2013 - 30.09.2014	Lisa nr
Müügitulu	10 317	24 077	6
Muud äritulud	0	3 617	
Mitmesugused tegevuskulud	-696	-1 650	
Tööjõukulud	-6 703	-28 143	7
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 918	-2 099	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 918	-2 099	
Tulumaks	-2 095	0	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	823	-2 099	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2014 - 30.09.2015	01.10.2013 - 30.09.2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 918	-2 099	
Korrigeerimised			
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-3 617	
Kokku korrigeerimised	0	-3 617	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	2 396	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 162	674	
Kokku rahavood äritegevusest	1 756	-2 646	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	4 908	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	4 908	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	197	0	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-150	
Makstud dividendid	-8 000	0	8
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 095	0	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-9 898	-150	
Kokku rahavood	-8 142	2 112	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	10 852	8 740	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-8 142	2 112	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 710	10 852	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2013	3 195	28 634	31 829
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-2 099	-2 099
30.09.2014	3 195	26 535	29 730
Aruandeaasta kasum (kahjum)		823	823
Makstud dividendid		-8 000	-8 000
30.09.2015	3 195	19 358	22 553

Vt ka lisa 5 ja 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Madis Valk ja Ko 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (fondiosakud) ja ettemakset investeeringu eest. 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 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud 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:

- Muu inventar ja IT seadmed 33,3%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. 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.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, st osutatud teenuste eest saadavates summates, millest on maha arvestatud hinnaalandid. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt, siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale tulumaksuregulatsioonile Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit ei maksustata. Tulumaksuga maksustatakse dividende, erisoodustusi, kingitusi, annetusi, vastuvõtukulusid, ettevõtlusega mitteseotud väljamakseid ja siirdehinna korrigeerimisi. Jaotamata kasumist väljamakstavate dividendide maksumäär on 20/80 (kuni 31.12.2014 21/79) netodividendina väljamakstud summal. 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 juriidilisi isikuid.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.09.2015		30.09.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		759		1 911
Üksikisiku tulumaks		51		55
Sotsiaalmaks		139		139
Kohustuslik kogumispension		12		13
Ettemaksukonto jääk	3		4	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3	961	4	2 118

Lisa 3 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	66	66	
Maksuvõlad	961	961	2
Kokku võlad ja ettemaksed	1 027	1 027	
	30.09.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	72	72	
Maksuvõlad	2 118	2 118	2
Kokku võlad ja ettemaksed	2 190	2 190	

Lisa 4 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.09.2015	30.09.2014
Tingimuslikud kohustused		
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	3 872	5 572
Kokku tingimuslikud kohustused	3 872	5 572

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	30.09.2015	30.09.2014
Osakapital	3 195	3 195
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2014 - 30.09.2015	01.10.2013 - 30.09.2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 317	24 077
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 317	24 077
Kokku müügitulu	10 317	24 077
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Äri- ja juhtimisalane nõustamine	10 317	24 077
Kokku müügitulu	10 317	24 077

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2014 - 30.09.2015	01.10.2013 - 30.09.2014
Palgakulu	5 040	21 040
Sotsiaalmaksud	1 663	7 103
Kokku tööjõukulud	6 703	28 143
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	2

Lisa 8 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.10.2014 - 30.09.2015		01.10.2013 - 30.09.2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	8 000	2 095	0	0
Eesti	8 000	2 095	0	0
Kokku	8 000	2 095	0	0

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

01.10.2014 - 30.09.2015	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 317
01.10.2013 - 30.09.2014	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 677

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2014 - 30.09.2015	01.10.2013 - 30.09.2014
Arvestatud tasu	6 703	6 703

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.03.2016

osaühing Madis Valk ja Ko (registrikood: 10073141) 01.10.2014 - 30.09.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MADIS VALK	Juhatuse liige	21.03.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 535
Aruandeaasta kasum (kahjum)	823
Kokku	19 358
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	14 358
Kokku	19 358

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	10317	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Madis Valk	36905240248		3195 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6825750
E-posti aadress	madis@valk.ee