

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing AL Advisory

registrikood: 11457151

tänavatalu nimi: Retke tee

maja ja korteri number: 17-44

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11316

telefon: +372 5576546

e-posti aadress: al.advisory@hotmail.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	11
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Materiaalne põhivara	12
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 6 Osakapital	13
Lisa 7 Müügitulu	13
Lisa 8 Tööjõukulud	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Kokkuvõttes oli 2015. aasta ettevõtte jaoks muutuste aasta. Tehti koostööd kliendiga, kellele osutati juhtimisalaseid teenuseid kuid lõppes kohviubade vahendamine. Ettevõtte jätkab äritegevuse võimaluste otsimist finantsinstrumentide turul.

Põhitegevusala teenustest osutati suurel määral raamatupidamise ja finantslaase konsultatsiooniga ning kaughasartmängudega seotud finantsalast konsultatsiooni.

2016. aastal ei ole plaanis teha olulisi muudatusi ning peaeesmärgiks on kahjumi minimeerimine, mis tekib äri vähenemisest tingituna.

2015. aastal ei loodud ettevõttesse töökohti ega kasutatud tööjõudu.

Ettevõtte netokäive 2015. aastal oli 3393 eurot ja maksueelne kasum 492 eurot. Maksustamiseelseks kasumimarginaaliks kujuneb seetõttu 14,5 %. Materiaalseid investeeringuid käesoleval aastal ei tehtud.

Ettevõtte tegevust ja finantsseisundit iseloomustavad suhtarvud:

	2015	2014
Müügitulu	3 393	5 588
Maksustamiseelne kasum (kahjum)	492	818
Puhaskasum	492	818
Käibevara	9 149	8 679
Lühiajalised kohustused	405	466
Varad kokku	10 458	10 026
Omakapital	10 053	9 561

	2015	2014
Maksustamiseelsekasumi määr %	14,5	14,6
Puhasrentaabilus %	14,5	14,6
Lühiajal. kohust. kattekordaja	22,6	18,6
ROA (%)	4,7	8,2
ROE (%)	4,9	8,6

Juhatuse liikmetele aruandeaastal tasu ei makstud.

Ettevõttel ei ole nõukogu.

Ando Lipp
AL Advisory OÜ
juhatuse esimees

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	7 946	7 301
Nõuded ja ettemaksed	720	768
Varud	483	610
Kokku käibevara	9 149	8 679
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	1 309	1 267
Materiaalne põhivara	0	80
Kokku põhivara	1 309	1 347
Kokku varad	10 458	10 026
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	405	465
Kokku lühiajalised kohustused	405	465
Kokku kohustused	405	465
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 749	5 931
Aruandeaasta kasum (kahjum)	492	818
Kokku omakapital	10 053	9 561
Kokku kohustused ja omakapital	10 458	10 026

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	3 393	5 588
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 461	-2 226
Mitmesugused tegevuskulud	-484	-2 313
Tööjõukulud	0	-121
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-80	-10
Kokku ärikasum (-kahjum)	368	918
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	124	-133
Muud finantstulud ja -kulud	0	33
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	492	818
Aruandeaasta kasum (kahjum)	492	818

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	368	918
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	80	10
Kokku korrigeerimised	80	10
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	48	-340
Varude muutus	127	-213
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-61	-31
Kokku rahavood äritegevusest	562	344
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	3 657
Laekunud intressid	3	3
Laekunud dividendid	79	83
Kokku rahavood investeerimistegevusest	82	3 743
Kokku rahavood	644	4 087
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 301	3 267
Raha ja raha ekvivalentide muutus	644	4 087
Valuutakursside muutuste mõju	1	-53
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 946	7 301

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	5 931	8 743
Aruandeaasta kasum (kahjum)			818	818
31.12.2014	2 556	256	6 749	9 561
Aruandeaasta kasum (kahjum)			492	492
31.12.2015	2 556	256	7 241	10 053

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ AL Advisory 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 aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks on võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaliselised võlakohustused.

Finantsvara- ja kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvarad eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustused eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeva meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised finantsvarad ja –kohustused ning mitterahalised finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute kajastamisel kasutatakse tehingupäeva/ väärtuspäeva meetodit.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtipaberid (aktsiad, fondi osakud). Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse väärtipabereid (aktsiad, fondi osakud), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse iga ostja kohta eraldi. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Kasutatakse individuaalse hindamise meetodit.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse allahindluse tegemise perioodil müüdud toodangu kuluna.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a mittetagastatavad maksud) 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.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab vara objektiga 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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Transpordivahendid 10-20%
- Muud masinad ja seadmed 10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed 20-33%

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond

on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega. Müügiotol põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam, käibevarana eraldi bilansikirjel „Müügiotol põhivara“.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5-10 aastat
Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis on amortisatsiooni perioodiks vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

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.

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.

Kohustuslik reservkapital

Kuna reservkapital moodustab 1/10 ettevõtte osakapitalist, siis rohkem eraldisi reservkapitali ette teha. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

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 kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

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 20/80 (31. detsember 2015 kehtiv maksumäär 20/80) 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedä dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Raha investeerimiskontodel	1 293	3 793
Raha pangakontodel	6 638	3 508
Raha kassas	15	0
Kokku raha	7 946	7 301

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2013	3 814	3 814
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 657	-3 657
Kasum (kahjum) müügist ja ümlberhindlusest	-157	-157
31.12.2014	0	
31.12.2015	0	

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Masinad ja seadmed	Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2013			
Soetusmaksumus	1 052	1 052	1 052
Akumuleeritud kulum	-962	-962	-962
Jääkmaksumus	90	90	90
Amortisatsioonikulu	-10	-10	-10
31.12.2014			
Soetusmaksumus	1 052	1 052	1 052
Akumuleeritud kulum	-972	-972	-972
Jääkmaksumus	80	80	80
Amortisatsioonikulu	-80	-80	-80
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 052	1 052	1 052
Akumuleeritud kulum	-1 052	-1 052	-1 052
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Maksuvõlad	31	31
Muud võlad	374	374
Muud viitvõlad	374	374
Kokku võlad ja ettemaksed	405	405
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	154	154
Maksuvõlad	-16	-16
Muud võlad	327	327
Muud viitvõlad	327	327
Kokku võlad ja ettemaksed	465	465

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	400	400

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 393	5 010
Malta	0	578
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 393	5 588
Kokku müügitulu	3 393	5 588
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine	3 393	2 865
Kohvi, tee, kakao ja maitseainete hulgimüük	0	2 723
Kokku müügitulu	3 393	5 588

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	0	90
Sotsiaalmaksud	0	30
Muud	0	1
Kokku tööjõukulud	0	121

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2016

Osaühing AL Advisory (registrikood: 11457151) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDO LIPP	Juhatuse liige	27.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 749
Aruandeaasta kasum (kahjum)	492
Kokku	7 241
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 241
Kokku	7 241

2015. aasta puhaskasum 492 eurot lisatakse eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvele. Koos 2015. aasta kasumiga jääb jaotamata kasumiks 7 241 eurot. Sellest oleks võimalik dividendidena välja maksta 5 431 eurot juhul kui kinni pidada tulumaks 20/80 summas 1 810 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	3393	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ando Lipp	38003150260		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5576546
E-posti aadress	al.advisory@hotmail.com