

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2012

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2012

**ärinimi:** osäühing IB MANAGEMENT

**registrikood:** 10224752

**tänavatalu nimi,** Ojaveere 8  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthnumber:** EE0006

**e-posti aadress:** mati@bas.ee

## Sisukord

|                                     |          |
|-------------------------------------|----------|
| <b>Tegevusaruanne</b>               | <b>3</b> |
| <b>Raamatupidamise aastaaruanne</b> | <b>4</b> |
| Bilanss                             | 4        |
| Kasumiaruanne                       | 5        |
| Rahavoogude aruanne                 | 6        |
| Omakapitali muutuste aruanne        | 7        |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad  | 8        |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted           | 8        |
| Lisa 2 Raha                         | 10       |
| Lisa 3 Varud                        | 10       |
| Lisa 4 Materiaalne põhivara         | 10       |
| Lisa 5 Võlad ja ettemaksed          | 11       |
| Lisa 6 Võlad tarnijatele            | 11       |
| Lisa 7 Tööjõukulud                  | 11       |
| Lisa 8 Seotud osapooled             | 11       |

## Tegevusaruanne

### Sissejuhatus

OÜ IB Management põhitegevusaladeks on ärikonsultatsioonid ja meditsiiniseadmete hulgikaubandus.

Ettevõtte tulemusi mõjutasid järgmised tegurid:

- q rahvusvaheline meditsiiniseadmete turu võitlus;
- q kohalik majandussurutis;
- q omaniku tervislik seisund;
- q naaberturgude madal eetiline tase.

### Tulud, kulud ja kasum

Majandusaastal moodustas OÜ IB Management põhitegevuse müügitulu 7 442 eurot. Müük Eestis moodustas põhitegevuse müügitulust 100 %.

OÜ IB Management ärikulud moodustasid 14 464 eurot, s.h. kaupade ja teenuste kulu 6 387 eurot, muud tegevuskulud 4 578 eurot ja põhivara kulum 3 499 eurot. Ärikahjumik kujunes -7 021 eurot. Finantskulud olid 307 eurot. Ettevõtte 2012 aasta puhaskahjum oli -7 329 eurot.

### Peamised finantssuhtarvud

|                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| Müügitulu (EUR)                      | 7 442  |
| Ärikasumi määr %                     | -94%   |
| Puhaskahjum (EUR)                    | -7 329 |
| Tegevustulukus                       | -98%   |
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 0,4    |
| ROA                                  | -170%  |
| ROE                                  | -214%  |

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- q  $\text{Ärikasumimäär (\%)} = \text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$
- q  $\text{Tegevustulukus e. puhasrentaablus (\%)} = \text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- q  $\text{Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)} = \text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- q  $\text{ROA (\%)} = \text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- q  $\text{ROE (\%)} = \text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

### Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ IB Management järgmisel majandusaastal on valmis tegevust lõpetama.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2012   | 31.12.2011    |
|----------------------------------------------|--------------|---------------|
| Varad                                        |              |               |
| Käibevara                                    |              |               |
| Raha                                         | 368          | 3 614         |
| Varud                                        | 986          | 1 604         |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>1 354</b> | <b>5 218</b>  |
| Põhivara                                     |              |               |
| Materiaalne põhivara                         | 2 959        | 6 458         |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>2 959</b> | <b>6 458</b>  |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>4 313</b> | <b>11 676</b> |
| Kohustused ja omakapital                     |              |               |
| Kohustused                                   |              |               |
| Lühiajalised kohustused                      |              |               |
| Laenukohustused                              | 750          | 0             |
| Võlad ja ettemaksed                          | 154          | 938           |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>904</b>   | <b>938</b>    |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>904</b>   | <b>938</b>    |
| Omakapital                                   |              |               |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556        | 2 556         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256          | 256           |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 7 926        | 5 481         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -7 329       | 2 445         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>3 409</b> | <b>10 738</b> |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>4 313</b> | <b>11 676</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2012          | 2011         |
|---------------------------------------------|---------------|--------------|
| Müügitulu                                   | 7 442         | 56 239       |
| Muud äritulud                               | 0             | 2 044        |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -6 387        | -44 549      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -4 578        | -5 462       |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -3 499        | -5 178       |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-7 022</b> | <b>3 094</b> |
| Finantstulud ja -kulud                      | -307          | -649         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-7 329</b> | <b>2 445</b> |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-7 329</b> | <b>2 445</b> |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                        | 2012          | 2011           |
|--------------------------------------------------------|---------------|----------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                          |               |                |
| Ärikasum (kahjum)                                      | -7 022        | 3 094          |
| <b>Korrigeerimised</b>                                 |               |                |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                      | 3 499         | 5 178          |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                           | <b>3 499</b>  | <b>5 178</b>   |
| Varude muutus                                          | 618           | 925            |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus  | -34           | -37 279        |
| Makstud intressid                                      | -307          | -649           |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                    | <b>-3 246</b> | <b>-28 731</b> |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                |               |                |
| Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist | 0             | 31 956         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>          | <b>0</b>      | <b>31 956</b>  |
| <b>Kokku rahavood</b>                                  | <b>-3 246</b> | <b>3 225</b>   |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>      | <b>3 614</b>  | <b>389</b>     |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>               | <b>-3 246</b> | <b>3 225</b>   |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>        | <b>368</b>    | <b>3 614</b>   |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                       |                             |                              |                             | Kokku  |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------|
|                                       | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |        |
| <b>31.12.2010</b>                     | 2 556                       | 256                          | 5 481                       | 8 293  |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           |                             |                              | 2 445                       | 2 445  |
| <b>31.12.2011</b>                     | 2 556                       | 256                          | 7 926                       | 10 738 |
| <b>Korrigeeritud saldo 31.12.2011</b> | 2 556                       | 256                          | 7 926                       | 10 738 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)           |                             |                              | -7 329                      | -7 329 |
| <b>31.12.2012</b>                     | 2 556                       | 256                          | 597                         | 3 409  |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ IB Management 2012.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Majandustehinguid kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses. Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

OÜ IB Management kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

OÜ IB Management raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Rahana on kajastatud sularaha kassas ja pangakontodel.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluuta tehingud kirjendatakse tehingupäeva kursi alusel. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva kursi alusel ja realiseerimata kursimuutused kajastatakse kasumiaruandes.

### Nõuded ja ettemaksed

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Ettemakseid loetakse muudeks nõueteks.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

### Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, parendamise ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse seisundisse.

### Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse lähtuvalt sellest, mis on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud kaupade ja teenuste kuluna.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 3 000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse



põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumise.

#### Põhivara arvelevõtmise alampiir 3000

#### Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

| Põhivara grupi nimi | Kasulik eluiga |
|---------------------|----------------|
| Muu inventar        | 5              |

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Immateriaalne vara ettevõtte puudub.

#### Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

#### Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantskohustused kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajalise kohustuse maksetähtaeg on alla ühe aasta. Pikaajaliseks loetakse kohustust, mille maksetähtaeg on üle ühe aasta. Lubadused ja garantiid, mida ei saa materiaalselt fikseerida ja näidata kohustusena, kuid mis teatud tingimustel võivad muutuda kohustuseks (kuludeks), näidatakse aastaaruande lisades.

#### Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Ettevõtte seotud osapooled on juhatuse ja revisjoni komisjoni liikmed ning nende lähedased pereliikmed (s.o. pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

#### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2012 | 31.12.2011   |
|-------------------|------------|--------------|
| Arvelduskontod    | 368        | 3 614        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>368</b> | <b>3 614</b> |

## Lisa 3 Varud

(eurodes)

|                        | 31.12.2012 | 31.12.2011   |
|------------------------|------------|--------------|
| Müügiks ostetud kaubad | 986        | 1 604        |
| <b>Kokku varud</b>     | <b>986</b> | <b>1 604</b> |

## Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                     | Muu<br>materiaalne<br>põhivara | Kokku         |
|---------------------|--------------------------------|---------------|
| <b>31.12.2010</b>   |                                |               |
| Soetusmaksumus      | 25 888                         | 25 888        |
| Akumuleeritud kulum | -14 252                        | -14 252       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>11 636</b>                  | <b>11 636</b> |
|                     |                                |               |
| Amortisatsioonikulu | -5 178                         | -5 178        |
|                     |                                |               |
| <b>31.12.2011</b>   |                                |               |
| Soetusmaksumus      | 25 888                         | 25 888        |
| Akumuleeritud kulum | -19 430                        | -19 430       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>6 458</b>                   | <b>6 458</b>  |
|                     |                                |               |
| Amortisatsioonikulu | -3 499                         | -3 499        |
|                     |                                |               |
| <b>31.12.2012</b>   |                                |               |
| Soetusmaksumus      | 25 889                         | 25 889        |
| Akumuleeritud kulum | -22 930                        | -22 930       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>2 959</b>                   | <b>2 959</b>  |

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

|              | 2012 | 2011          |
|--------------|------|---------------|
| Maa          |      | 34 000        |
| <b>Kokku</b> |      | <b>34 000</b> |

## Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2012 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Võlad tarnijatele                | 260        | 260                              |                     |             |
| Käibemaks                        | -106       | -106                             |                     |             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>154</b> | <b>154</b>                       |                     |             |

  

|                                  | 31.12.2011 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |
| Võlad tarnijatele                | 270        | 270                              |                     |             |
| Maksuvõlad                       | 668        | 668                              |                     |             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>938</b> | <b>938</b>                       |                     |             |

## Lisa 6 Võlad tarnijatele

(eurodes)

|                                | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|--------------------------------|------------|------------|
| AS Statoil Eesti               | 157        | 142        |
| AS EMT                         | 95         | 128        |
| Veolia Keskkonnateenused OÜ    | 8          | 0          |
| <b>Kokku võlad tarnijatele</b> | <b>260</b> | <b>270</b> |

## Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

Tööjõu kulud puudusid.

## Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|        | 31.12.2012 |
|--------|------------|
|        | Kohustused |
| Omanik | 750        |

| 2012                                                                                                                                                    | Saadud laenud |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 750           |

Omanik on finantseerinud jooksvaid kulutusi summas 750 eurot 0% intressiga tähtajatult.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.06.2013

osaühing IB MANAGEMENT (registrikood: 10224752) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| MATI BLUMFELDT     | Juhatuse liige     | 21.06.2013           |

## Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2012 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 7 926      |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -7 329     |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>597</b> |
| Katmine                                                                |            |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 597        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>597</b> |

## Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2012 |
|------------------------------------------------------------------------|------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 7 926      |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | -7 329     |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>597</b> |
| Katmine                                                                |            |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 597        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>597</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine                                        | 70221      | 6607            | 88.78%      | Jah            |
| Meditasiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük | 46462      | 835             | 11.22%      | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht    | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|
| Mati Blumfeldt | 35010050259                         | Ojaveere tn 8, Eesti | 2556 EUR                  |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu        |
|-----------------|-------------|
| E-posti aadress | mati@bas.ee |