

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: OÜ IG Partners

registrikood: 10780217

tänava/talu nimi, Viru-Väljak 2
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10111

telefon: +372 6660300

e-posti aadress: info@sparkling.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 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Muud nõuded	11
Lisa 6 Materiaalne põhivara	12
Lisa 7 Laenukohustused	13
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Müügitulu	14
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

OÜ IG Partners põhitegevusalaks on investeringute nõustamine. Investeeringute nõustamise lepingud on edukustasu põhised. Ettevõtte tulud tekivad investeeringute realiseerimisel.

2014. aasta müügitulu oli 0,9 tuhat eurot .(2012. aasta müügitulu oli 9,7 tuhat eurot).

2015. jätkatakse samade tegevustega.

Kalev Tanner

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	5	20	2
Nõuded ja ettemaksed	132 350	181 869	3
Kokku käibevara	132 355	181 889	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	350 000	0	
Materiaalne põhivara	36 149	46 031	6
Kokku põhivara	386 149	46 031	
Kokku varad	518 504	227 920	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	352 590	100	7
Võlad ja ettemaksed	1 698	33 347	8
Kokku lühiajalised kohustused	354 288	33 447	
Kokku kohustused	354 288	33 447	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	191 661	189 476	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 257	2 185	
Kokku omakapital	164 216	194 473	
Kokku kohustused ja omakapital	518 504	227 920	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	900	13 005	10
Brutokasum (-kahjum)	900	13 005	
Üldhalduskulud	-39 448	-15 664	
Muud äritulud	2 140	0	
Muud ärikulud	-4 736	0	
Ärikasum (kahjum)	-41 144	-2 659	
Intressikulud	-9	0	
Muud finantstulud ja -kulud	10 896	4 844	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-30 257	2 185	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 257	2 185	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-41 144	-2 659	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	16 956	1 808	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	1 779	0	
Muud korrigeerimised	10 000	-19 924	
Kokku korrigeerimised	28 735	-18 116	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 349	-3 504	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-31 649	29 763	
Makstud intressid	-9	0	
Muud rahavood äritegevusest	68	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-47 348	5 484	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-18 853	-2 877	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-350 000	0	
Antud laenud	0	-23 550	
Antud laenude tagasimaksed	46 700	22 600	
Laekunud intressid	9 000	4 350	
Muud laekumised investeerimistegevusest	7 996	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-305 157	523	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	362 890	29 185	
Saadud laenude tagasimaksed	-10 400	-35 258	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	352 490	-6 073	
Kokku rahavood	-15	-66	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	20	86	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-15	-66	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5	20	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	189 476	192 288
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 185	2 185
31.12.2013	2 556	256	191 661	194 473
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-30 257	-30 257
31.12.2014	2 556	256	161 404	164 216

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ IG Partners 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a. nõudeid teiste kontserni ettevõtjate ja sidusettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt 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 vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid 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 bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud 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. 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 remondikulud 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 raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 50%

- Tootmiseseadmed 10-25%
- Muud masinad ja seadmed kuni 40%
- Muu inventar ja IT seadmed kuni 40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

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.

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.

Rendid

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 (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.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

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 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Raha	5	20
Kokku raha	5	20

Rahana kajastatakse pangakontodel olevaid rahalisi vahendeid.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	12 000	12 000		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 011	3 011		
Muud nõuded	117 339	117 339		
Laenunõuded	86 607	86 607		
Intressinõuded	30 732	30 732		
Kokku nõuded ja ettemaksed	132 350	132 350		

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	2 952	2 952		
Ostjatelt laekumata arved	2 952	2 952		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8 710	8 710		
Muud nõuded	170 207	170 207	0	0
Laenunõuded	133 377	133 377	0	0
Intressinõuded	36 830	36 830	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	181 869	181 869		

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				14
Käibemaks	3 011			
Üksikisiku tulumaks		70		
Erisoodustuse tulumaks		19		
Sotsiaalmaks		240		21
Kohustuslik kogumispension		19		
Ettemaksukonto jääk			8 710	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 011	348	8 710	35

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	86 607	86 607		
Intressinõuded	30 732	30 732		
Kokku muud nõuded	117 339	117 339		

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Laenunõuded	133 377	133 377	0	0
Intressinõuded	36 830	36 830	0	0
Kokku muud nõuded	170 207	170 207	0	0

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012			
Soetusmaksumus		1 748	1 748
Akumuleeritud kulum		-444	-444
Jääkmaksumus		1 304	1 304
Ostud ja parendused	46 535		46 535
Amortisatsioonikulu	-1 112	-696	-1 808
31.12.2013			
Soetusmaksumus	46 535	1 748	48 283
Akumuleeritud kulum	-1 112	-1 140	-2 252
Jääkmaksumus	45 423	608	46 031
Ostud ja parendused	18 852		18 852
Amortisatsioonikulu	-16 386	-569	-16 955
Müügid	-11 779		-11 779
31.12.2014			
Soetusmaksumus	46 534	1 083	47 617
Akumuleeritud kulum	-10 424	-1 044	-11 468
Jääkmaksumus	36 110	39	36 149

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapooled	352 590	352 590					
Lühiajalised laenud kokku	352 590	352 590					
Laenukohustused kokku	352 590	352 590					

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapooled	100	100			0%	EUR	2014
Lühiajalised laenud kokku	100	100					
Laenukohustused kokku	100	100					

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 074	1 074
Võlad töövõtjatele	276	276
Maksuvõlad	348	348
Kokku võlad ja ettemaksed	1 698	1 698

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	32 731	32 731
Maksuvõlad	35	35
Muud võlad	581	581
Muud viitvõlad	581	581
Kokku võlad ja ettemaksed	33 347	33 347

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2014 moodustas 161 404 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 129 123 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 32 281 eurot.

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	900	13 005
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	900	13 005
Kokku müügitulu	900	13 005
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenused	900	13 005
Kokku müügitulu	900	13 005

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	1 600	0
Sotsiaalmaksud	528	0
Kokku tööjõukulud	2 128	0
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	0

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	117 338	252 590	144 506	100

2014	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	46 770	362 890	10 400
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused			
		2014	2013
Arvestatud tasu		2 128	0

Kohustused ja nõuded seotud osapooltega kajastuvad bilansikirjetel Nõuded ja ettemaksed ning laenukohustused.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2015

OÜ IG Partners (registrikood: 10780217) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALEV TANNER	Juhatuse liige	27.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	191 661
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-30 257
Kokku	161 404
Jaotamine	
Kokku	-161 404

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata teenindus	9609	900	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kalev Tanner	36505280307	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6660300
E-posti aadress	Kalev.tanner@igpartners.ee