

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: IAMG OÜ

registrikood: 12659402

tänava/talu nimi, Mäe tn 14-15

maja ja korteri number:

linn: Kunda linn

maakond: Lääne-Viru maakond

postisihtnumber: 44106

e-posti aadress: admin@iamgou.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 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Muud nõuded	14
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	14
Lisa 8 Laenukohustused	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Osakapital	16
Lisa 11 Müügitulu	17
Lisa 12 Muud äritulud	17
Lisa 13 Tööjõukulud	17
Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	17
Lisa 15 Intressikulud	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18
Lisa 17 Sündmused pärast bilansipäeva	19
Aruande allkirjad	20

Tegevusaruanne

IAMG OÜ on 2014.aastal asutatud äriühing, peamise tegevusalaga õigusabiteenuste osutamine. Täiendavaks tegevusalaks on tütar- ja sidusettevõtete juhtimisalane nõustamine, sh. finantsalane nõustamine.

Majandusaasta lõpus (31.12.2015) oli äriühingul kolm (3) tütar- ja sidusettevõtet, käesoleva aruande koostamise ajal on seotud äriühingute arv kasvanud kuuele (6).

IAMG OÜ-l puudub raamatupidamise seaduse kehtiva redaktsiooni kohaselt kohustus koostada konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.

Konsolideeritud näitajad bilansipäeval 31.12.2015 on järgmised, sulgudes on võrdlusena esitatud 31.12.2014 andmed:

- 1) müügitulu 1 121 689 eurot (50 433 eurot);
- 2) varad 230 405 eurot (58 102 eurot);
- 2) keskmine töötajate arv 3 (0).

Majandusaasta tulemuseks moodustus kasum 46 886 eurot, kokku on bilansipäeval 31.12.2015 jaotamata kasum summas 97 363 eurot.

Juhataja hinnangul on IAMG OÜ jätkuvalt tegutsev äriühing.

01.juulil 2016

Elen Veski
Juhataja
IAMG OÜ

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 777	375	
Nõuded ja ettemaksed	82 895	63 158	2
Kokku käibevara	85 672	63 533	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 480	2 500	3
Nõuded ja ettemaksed	95 000	0	2
Immateriaalne põhivara	1 012	0	7
Kokku põhivara	100 492	2 500	
Kokku varad	186 164	66 033	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	32 400	15 200	8
Võlad ja ettemaksed	6 401	356	9
Kokku lühiajalised kohustused	38 801	15 556	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	50 000	0	8
Kokku pikaajalised kohustused	50 000	0	
Kokku kohustused	88 801	15 556	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	10
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	50 477	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 886	50 477	
Kokku omakapital	97 363	50 477	
Kokku kohustused ja omakapital	186 164	66 033	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	12.05.2014 - 31.12.2014	Lisa nr
Müügitulu	6 542	50 433	11
Muud äritulud	2 971	0	12
Mitmesugused tegevuskulud	-485	-187	
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 053	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 975	50 246	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	42 865	588	14
Intressikulud	-1 954	-357	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	46 886	50 477	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 886	50 477	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	12.05.2014 - 31.12.2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 975	50 246	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 053	0	7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-2 971	0	7,12
Kokku korrigeerimised	82	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 710	-27 600	2
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 090	0	9
Kokku rahavood äritegevusest	16 857	22 646	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-96 094	0	7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	95 000	0	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500	4
Antud laenud	-114 850	-35 130	6,16
Antud laenude tagasimaksed	5 700	160	16
Laekunud intressid	2 253	0	2,14
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-1 980	0	5
Muud laekumised investeerimistegevusest	28 316	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-81 655	-37 470	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	67 700	17 520	8
Saadud laenude tagasimaksed	-500	-2 320	
Makstud intressid	0	-1	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	67 200	15 199	
Kokku rahavood	2 402	375	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	375	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 402	375	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 777	375	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
12.05.2014	2 500	-2 500		0
Aruandeaasta kasum (kahjum)			50 477	50 477
31.12.2014	2 500	-2 500	50 477	50 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)			46 886	46 886
31.12.2015	2 500	-2 500	97 363	97 363

IAMG OÜ jaotamata kasumist ei ole äriseadustiku § 140 prim lg 4 kohaselt lubatud osanikele väljamakseid teha kuni osakapitali sissemakse täieliku tasumiseni.

Eeldusel, et osakapitali sissemakse on dividendide maksmise õiguse kasutamise ajaks tehtud, ning täidetud on netovara suuruse nõue (vt. Märkus 1) ka omakapitalist väljamaksete tegemise järgselt, on bilansipäeva 31.12.2015 järgselt dividendidena võimalik välja maksta 97 363 eurot, kui dividendidena makstaks välja kogu jaotamata kasum. Taolise väljamaksega kaasnev tulumaksukohustus moodustab 24 341 eurot.

Täiendava, kasumiaruandest tuleneva tulumaksu kulu mõjuta omakapitalile, on bilansipäeva 31.12.2015 järgselt, ning eeldusel, et osakapitali sissemakse on tehtud, võimalik jaotamata kasumist dividendidena välja maksta 77 890 eurot. Taolise väljamaksega kaasnev tulumaksukohustus moodustab 19 473 eurot.

Omakapitalist tehtud väljamaksete tulumaksu arvestamisel on rakendatud alates 01.01.2015 kehtivat tulumaksumäära (20/80 omakapitalist tehtud väljamaksesummast).

Märkus 1. Äriseadustiku § 157 lg 3 kohaselt ei ole lubatud osanikele teha väljamakseid, kui äriühingu netovara jääks väiksemaks osakapitali ja reservide kogusummast, mille väljamaksmine osanikele ei ole lubatud seadusest või põhikirjast tulenevalt.

Äriseadustiku § 176 kohaselt on osaühingu minimaalne kohustusliku netovara suurus pool osakapitalist, kuid mitte vähem kui 2500 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

IAMG OÜ raamatupidamise aastaaruanne, mis kajastab aruandeperioodi 01.01.2015-31.12.2015, võrdlusperioodiga 12.05.2014-31.12.2014, on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, lähtudes Raamatupidamise seaduse §-s 16 sätestatud alusprintsipidest ning Raamatupidamise Toimkonna juhenditest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud järgides põhimõtet, mille kohaselt raamatupidamise aruanne annab õige ja õiglase ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.

Aruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et raamatupidamiskohustuslane on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Aruandev äriühing lähtub üldreeglina soetusmaksumuse printsiibist. Erisused üldisest arvestuspõhimõttest, kui neid on rakendatud, on esitatud käesolevas raamatupidamise aastaaruande lisas "Arvestuspõhimõtted".

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Summad on esitatud täiseurodes (sentides olevaid saldosisid esitamata), misjuures 50 senti ja rohkem on ümardatud täiseuroks ülespoole, vähem kui 50 senti on ümardatud täiseuroks allapoole.

IAMG OÜ moodustab koos tütar- ning sidusettevõtetega väikese konsolideerimisgrupi Raamatupidamise seaduse § 3 p 18 tähenduses. IAMG OÜ on konsolideeriva üksusena vabastatud konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostamise kohustusest Raamatupidamise seaduse § 29 lg 1-2 alusel, st. konsolideeritud näitajad jäävad alla kehtestatud piirmäärade.

Konsolideeritud näitajad 31.12.2015:

(1) Omavahelisi tehinguid maha arvamata:

- a) varad kokku 391 891 eurot (piirmäär 4 800 001 eurot);
- b) müügitulu 1 121 689 eurot (piirmäär 9 600 001 eurot);
- c) keskmine töötajate arv aruandeaasta jooksul 3 (piirmäär 61 inimest).

(2) Omavahelisi tehinguid maha arvates:

- a) varad kokku 230 405 eurot (piirmäär 4 000 001 eurot);
- b) müügitulu 1 121 689 eurot (piirmäär 8 000 001 eurot);
- c) keskmine töötajate arv aruandeaasta jooksul 3 (piirmäär 51 inimest).

Raha

Rahana kajastatakse raha jääki arvelduskontol. Bilansipäevadel 31.12.2015 ning 31.12.2014 oli arvelduskonto saldo valuutas euro. Muud raha ekvivalentidena kajastatavad finantsvarad aruandval äriühingul puuduvad.

Raha kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded esitusviisile".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse teise ettevõtte (emaettevõtte) poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne kontrolli.

Kontroll eksisteerib ka siis, kui emaettevõttele kuulub tütarettevõttes 50% või vähem hääleõigusest, kuid emaettevõtte:

- 1) omab tegelikku kontrolli rohkem kui 50% hääleõiguse üle kokkuleppe alusel teiste investoritega;
- 2) kontrollib ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat põhikirja või lepingu alusel;
- 3) suudab määrata või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani (nt äriühingu juhatuse ja nõukogu) liikmetest; või
- 4) suudab määrata tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani koosolekute otsuseid.

Sidusettevõtted

Sidusettevõteteks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusest, välja arvatud erandjuhud, kui on võimalik selgelt tõendada, et sellise hääleõigusega ei kaasne olulist mõju.

Erandjuhtudel võib oluline mõju esineda ka väiksema kui 20%-lise osaluse korral. Olulise mõju olemasolu iseloomustavad tavaliselt järgmised asjaolud :

- (a) esindatus investeerimisobjekti tegevjuhtkonnas või kõrgemas juhtorganis;
- (b) osalemine investeerimisobjekti äripoliitiliste otsuste tegemisel;
- (c) olulised tehingud investori ja investeerimisobjekti vahel;
- (d) investori ja investeerimisobjekti juhtkondade osaline kattumine;
- (e) tehnilise informatsiooni vahetamine investori ja investeerimisobjekti vahel.

IAMG OÜ konsolideerimata aruandes kajastatakse omandatud tütar- ja sidusettevõtete osad algselt soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstud tasu ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval tuleb hinnata, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis tuleb läbi viia vara väärtuse test.

Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna juhendis nr 5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara" kirjeldatud vara väärtuse testist.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttele tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

Tütar- ja sidusettevõtete kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine".

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed kajastatakse kas lühi- või pikaajalistena. Lühiajalistena kajastatakse kõiki nõudeid ja ettemakseid, mis eeldatavasti realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritsükli käigus, isegi juhul, kui see on pikem kui 12 kuud, näiteks nõuded ostjate vastu.

Nõudeid ja ettemakseid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas, mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil.

Ettemakseid periodiseeritakse tulude ja kulude vastavuse printsiibi kohaselt, st väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Kõikide nõuete, sh ostjatelt laekumata arvete, laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Ostjatelt ebatõenäoliselt laekuvad summad kantakse kulusse.

Samuti hinnatakse bilansipäeval, kas esineb tunnuseid teiste nõuete ja ettemaksetena kajastatud finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii varade üle- kui ka alahindamist.

Laenunõuded

Laenu, mille tagasimakse (-nõude) tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast, kajastatakse lühiajalise nõudena, välja arvatud juhul, kui laenusaaajal on lepingujärgselt võimalik laenu kas pikendada või refinantseerida, laenusaaaja kavatseb seda võimalust kasutada ning bilansipäeval on taolise kavatsuse realiseerumine kindel.

Juhul, kui laenusaaaja on rikkunud pikaajalise laenulepingu tingimusi, mistõttu bilansipäeval on laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda, kajastatakse laen lühiajalise nõudena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva on laenuandja andnud laenusaaajale nõusoleku oma nimetatud õiguse mittekasutamiseks.

Nõuete ja ettemaksete kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhenditest nr 2 "Nõuded esitusviisile" ja 3 "Finantsinstrumendid".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivara on vara, mida ettevõtte kasutab teenuste osutamisel või halduseesmärkidel, mida ta kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja mis ületab äriühingu poolt kehtestatud alampiiri, millest kõrgema soetusmaksumusega varasid tuleb kapitaliseerida põhivarana.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara on füüsilise substantsita, teistest varadest eristatav mittemonetaarne vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Immateriaalset varaobjekti kajastatakse bilansis ainult juhul, kui:

- (a) objekt on ettevõtte poolt kontrollitav;
- (b) on tõenäoline, et ettevõtte saab objekti kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;
- (c) objekti soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Arvutitarkvara klassifitseeritakse materiaalseks põhivaraks juhul, kui see on lahutamatult seotud teatud riistvaraga. Juhul kui arvutitarkvara kasutamine on sõltumatu riistvarast, klassifitseeritakse see immateriaalseks põhivaraks.

Põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortiseerimise arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortiseeritava põhivara lõppväärtuseks loetakse null, välja arvatud juhul, kui on äärmiselt tõenäoline, et vara on võimalik pärast selle kasuliku eluea lõppu müüa (näiteks varale eksisteerib aktiivne turg või kolmandad osapooled on kohustunud vara välja ostma).

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (st alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvustades vahepealsetel aastatel tavapäraselt amortiseerimist. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Materiaalse ja immateriaalse põhivara kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimikonna Juhendist nr 5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara".

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1 000 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Patendid, kaubamärgid	10
Muu immateriaalne põhivara	3-10

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse tekkepõhiselt, st. vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on välja makstud või nõuded aruandvale äriühingule esitatud.

Finantskohustusi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kohustuste kajastamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii kohustuste üle- kui ka alahindamist.

Kohustusi kajastatakse lühi- ja pikaajaliste kohustustena.

Lühiajaliste kohustustena kajastatakse:

- (a) kohustusi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul (näiteks võlad tarnijatele);
- (b) kohustusi, mida hoitakse eelkõige kauplemissuhtel;
- (c) kohustusi, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast (näiteks lühiajalised laenud).

Kõiki muid kohustusi kajastatakse pikaajaliste kohustustena.

Laenukohustused

Laenu, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast, kajastatakse lühiajalise kohustusena, välja arvatud juhul, kui aruandval äriühingul on laenusaaajana võimalik laenu kas pikendada või refinantseerida, laenusaaaja kavatseb seda võimalust kasutada ning bilansipäeval on taolise kavatsuse realiseerumine kindel.

Juhul, kui laenusaaaja on rikkunud pikaajalise laenulepingu tingimusi, mistõttu bilansipäeval on laenuandjal õigus laen koheselt tagasi kutsuda, kajastatakse laen lühiajalise kohustusena, isegi juhul, kui pärast bilansipäeva on laenuandjalt saadud nõusolek, et ta oma õigust ei kasuta.

Finantskohustuste kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded esitusviisile".

Kohustuslik reservkapital

IAMG OÜ põhikirja kohaselt puudub aruandval äriühingul kohustuslik reservkapital.

Tulud

Tulu kajastatakse tekkepõhiselt, saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tekkepõhine arvestus on majandustehingute kajastamine vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on laekunud. Aruande koostamisel tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded, mis võimaldavad määrata aruandeperioodi tulud. Kajastatud aruandeperioodide tuludele, mille eest on nõuded ostjatele esitamata, vastavad nõudena kajastatud viitlaekumised.

Tekkepõhisest arvestusest lähtuvalt kajastatakse tulu teenuste müügist teenuste osutamise järel. Juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtutakse tulu kajastamisel valmidusastme meetodist.

Tulu kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 10 "Tulu kajastamine".

Kulud

Kulu kajastatakse lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist, st. aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud ning kajastatakse kuludesse kandmiseni ettemaksetena.

Majandustehinguid kajastatakse tekkepõhiselt, st kajastatakse vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on laekunud või välja makstud. Aruande koostamisel tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded, mis võimaldavad määrata aruandeperioodi tulud ja kulud.

Maksustamine

Tulumaksukulu ning sellele vastav kohustus (maksuvõlg) omakapitalist tehtavate väljamaksetelt, kajastatakse kohustusena ja sellele vastava tulumaksukuluna selles aruandeperioodis, mil väljamakse omakapitalist otsustatakse, sõltumata tegelikust väljamakse perioodist.

Seotud osapooled

Isikuid loetakse seotuks, kui ühel isikul, või temaga seotud isikutel, on valitsev või oluline mõju teise isiku tehtavatele finants- ja tegevusotsustele.

IAMG OÜ aruandluses loetakse seotud osapoolteks:

- 1) osanikke ning tema poolt kontrollitavaid või tema olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid ja ettevõtjaid (FIE);
- 2) juhatuse liiget ning tema poolt kontrollitavaid või tema olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid ja ettevõtjaid (FIE);
- 3) alapunktides 1)-2) kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid.

Oluline mõju on RTJ 11 ("Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine") kohaselt võime osaleda finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata kontrolli nende otsuste üle.

Kontroll (valitsev mõju) on võime otsustada finants- ja äripoliitika üle.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	90	90		
Muud nõuded	157 005	62 005	95 000	
Laenunõuded	144 120	49 120	95 000	6,16
Intressinõuded	12 885	12 885		6,16
Ettemaksed	20 800	20 800		
Muud makstud ettemaksed	20 800	20 800		
Kokku nõuded ja ettemaksed	177 895	82 895	95 000	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	6 800	6 800		
Ostjatelt laekumata arved	6 800	6 800		
Muud nõuded	35 558	35 558		
Laenunõuded	34 970	34 970		6,16
Intressinõuded	588	588		6,16
Ettemaksed	20 800	20 800		
Muud makstud ettemaksed	20 800	20 800		
Kokku nõuded ja ettemaksed	63 158	63 158		

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	2 500	2 500	4
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 980	0	5
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 480	2 500	

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
12709672	TSCcompany Limited OÜ	Eesti	46901 Spetsialiseerimata hulgikaubandus	100	85.01

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
TSCCompany Limited OÜ	2 500	0	0	0	0	0	2 500
Kokku	2 500	0	0	0	0	0	2 500

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2015					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
12694673	Magestock OÜ	Eesti	52299 Mual liigitamata veondust abistavad tegevused	33	33
12272784	XWDS Estonia OÜ	Eesti	47911 Jaemüük posti või Interneti teel	44	44

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2015
Magestock OÜ	0	0	0	0	0	1 980	1 980
XWDS Estonia OÜ	0	0	0	0	0	0	0
Kokku	0	0	0	0	0	1 980	1 980

IAMG OÜ on 18.08.2014 omandanud XWDS Estonia OÜ osa nimiväärtusega 1100 (üks tuhat üks sada eurot) ning Magestock OÜ osa nimiväärtusega 825 (kaheksasada kakskümmend viis) eurot kinketehingutega. Omandatud osade soetusmaksumus on 0 eurot.

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	144 120	49 120	95 000				
Tütarettevõtja	144 120	49 120	95 000	12%	EUR	31.12.2015	16
Intressinõuded	12 885	12 885					
Tütarettevõtja	12 885	12 885				31.12.2015	14,16
Kokku muud nõuded	157 005	62 005	95 000				

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	34 970	34 970					
Tütarettevõtja	29 970	29 970		12%	EUR	31.12.2015	16
Sidusettevõtja	5 000	5 000		20%	EUR	31.12.2015	16
Intressinõuded	588	588					
Tütarettevõtja	451	451		12%	EUR	31.12.2015	14,16
Sidusettevõtja	137	137		20%	EUR	31.12.2015	14,16
Kokku muud nõuded	35 558	35 558					

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muu immateriaalne põhivara	
Ostud ja parendused	75 494	20 600	96 094
Amortisatsioonikulu	-2 108	-945	-3 053
Müügid	-72 374	-19 655	-92 029
31.12.2015			
Soetusmaksumus	1 094	0	1 094
Akumuleeritud kulum	-82	0	-82
Jääkmaksumus	1 012	0	1 012

Müüdnud immateriaalne põhivara põhivara müügihinna	
	2015
Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	74 710
Muu immateriaalne põhivara	20 290
Kokku	95 000

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapool	16 400	16 400			12%	EUR	31.12.2015	16
Lühiajalised laenud kokku	16 400	16 400						
Pikaajalised laenud								
Kolmas isik	66 000	16 000	50 000		0%	EUR	31.12.2017	
Pikaajalised laenud kokku	66 000	16 000	50 000					
Laenukohustused kokku	82 400	32 400	50 000					

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Seotud osapool	15 200	15 200			12%	EUR	31.12.2015	16
Lühiajalised laenud kokku	15 200	15 200						
Laenukohustused kokku	15 200	15 200						

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 000	4 000	
Maksuvõlad	90	90	
Muud võlad	2 311	2 311	
Intressivõlad	2 311	2 311	8,16
Kokku võlad ja ettemaksed	6 401	6 401	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Muud võlad	356	356	
Intressivõlad	356	356	8,16
Kokku võlad ja ettemaksed	356	356	

Maksukohustus on esitatud tekkepõhiselt, st. kajastatud on aruandeperioodil arvestatud maksukohustus, sõltumata maksukohustuse täitmise tähtpäeva saabumisest bilansipäevaks.

Maksetähtpäeva ületanud maksukohustus aruandval äriühingul kajastatud bilansipäevadel puudus.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

IAMG OÜ on asutatud osakapitali kohese sissemaketa.

Põhikirja kohalt on osanik kohustatud osa eest täielikult tasuma, kui osaühingu kohustusi ei ole võimalik täita osaühingu vara arvel.

Kuni osakapitali sissemakse täieliku tasumiseni ei või osaühing suurendada ega vähendada osakapitali, samuti ei või osaühing teha osanikele omakapitalist väljamakseid.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2015	12.05.2014 - 31.12.2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	450	15 933
Soome	6 092	34 500
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 542	50 433
Kokku müügitulu	6 542	50 433
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õigusabiteenused	6 542	50 433
Kokku müügitulu	6 542	50 433

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	Lisa nr
Kasum immateriaalse põhivara müügist	2 971	7
Kokku muud äritulud	2 971	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

Töötajad aruandval äriühingul kajastatud aruandeperioodil puudusid.
Sotsiaalmaksuga maksustatavaid tasusid makstud, ega arvestatud ei ole.

Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	12.05.2014 - 31.12.2014	Lisa nr
Intressitulud	14 549	588	
Intressitulu laenudelt	14 549	588	6
Kasum nõude omandamisest	3 316	0	
Negatiivne firmaväärtus ettevõtte omandamisel	25 000	0	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	42 865	588	

Negatiivse firmaväärtusena on kajastatud 05.01.2015 omandatud ettevõtte soetusmaksumuse jagamisel omandatud varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste (ehk omandatud netovara) õiglastele väärtustele saadud tulemust.

Negatiivse firmaväärtuse põhjuseks ei ole ettevõtte (majandusüksuse ehk käitise) omandamise kuupäeval ettevõtte üleandja ning omandaja ühise kontrolli olemasolu.

05.01.2015 omandatud ettevõtte on kajastatud Raamatupidamise Toimkonna Juhendi nr 11 "Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine" kohaselt ostumeetodit rakendades omandatud netovara õiglasest väärtusest (RTJ 11 p 12-21).

Omandatud netovara õiglase väärtuse leidmiseks on koostatud ostuanalüüs, milles on lähtutud immateriaalse vara õiglase väärtuse hindamisel aktiivse turu puudumisest ning on leitud varaobjektide kasutusväärtused lähtudes Raamatupidamise Toimkonna Juhendi nr 5 "Materiaalne ja immateriaalne põhivara" p.56-64.

Vara kasutusväärtus on RTJ nr 5 p. 7 kohaselt vara kasutamisest ja kasutusjärgsest müügist eeldatavalt genereeritavate rahavoogude nüüdisväärtus, mis leitakse RTJ nr 5 p. 59-64 kohaselt.

Immateriaalse vara kasutusväärtuse määramiseks on rahavoogude projektsioonis lähtutud ettevõtte (majandusüksuse ehk käitis) üleandja poolt koostatud müügi- ja projektsioonist järgnevateks aastates ning hinnatud esitatud lähteandmeid konservatiivselt, korrigeerides sel viisil ettevõtte (majandusüksuse ehk käitis) üleandja poolt esitatud andmete kohast eeldatavat müügitulu. Rahavoogude projektsioon koostati perioodile 2015-2019.aasta.

Lisa 15 Intressikulud

(eurodes)

	2015	12.05.2014 - 31.12.2014
Intressikulu laenudelt	1 954	357
Kokku intressikulud	1 954	357

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	157 005		30 421	0
Sidusettevõtjad	0		5 137	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	18 711	0	15 556

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	
Tütarettevõtjad	114 150	0			
Sidusettevõtjad	700	5 700			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			1 700	500	
12.05.2014 - 31.12.2014	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad		30 130	160		
Sidusettevõtjad		5 000	0		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 933	0	0	17 520	2 320

Tegevjuhtkonnale kajastatud aruandeperioodil tasu arvestatud, ega makstud ei ole, samuti ei ole antud muid olulisi soodustusi.

Allahindlusi nõuetes ning kohustustes seotud osapooltele aruandes kajastatud aruandeperioodil teostatud ei ole.

Lisa 17 Sündmused pärast bilansipäeva

Olulise tähtsusega tehingud bilansipäeva 31.12.2015 ja käesoleva aruande koostamise vahelisel ajal:

1. Laenunõuded

- 1.1 vähenenud on laenunõue tütarettevõttele TSCCompany Limited OÜ summas 51 567 eurot;
- 1.2 vähenenud on intressinõue tütarettevõttele TSCCompany Limited OÜ summas 18 683 eurot.

2. Sissemaksed tütar- ja sidusettevõtete omakapitali:

- 2.1 Readdy Solutions Ltd. OÜ omakapitali 2 500 eurot;
- 2.2 Salika NL B.V. omakapitali 1 300 eurot;
- 2.3 TSCCompany Limited OÜ omakapitali 70 250 eurot;

3. Sissemaksed muude äriühingute omakapitali:

Cohu Entertainment Oy 20 800 eurot.

4. Osaluse määr äriühingutes:

- 4.1 Cohu Entertainment Oy (Soome) 2,02%;
- 4.2 Magestock OÜ (Eesti) 33%;
- 4.3 Readdy Solutions Ltd. OÜ (Eesti) 100%;
- 4.4 Salika NL B.V. (Holland) 100%;
- 4.5 TSCCompany Limited OÜ (Eesti) 67,13%;
- 4.6 XWDS Estonia OÜ (Eesti) 44%.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.07.2016

IAMG OÜ (registrikood: 12659402) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELEN VESKI	Juhatuse liige	01.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	50 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 886
Kokku	97 363
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	97 363
Kokku	97 363

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud juriidilised toimingud	69109	6542	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Elen Veski	47704015225	Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	admin@iamgou.com