

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing Borum Kaubandus

registrikood: 10681254

tänava/talu nimi, Lõõtsa tn 8a

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11415

telefon: +372 5017559

faks: +372 6221802

e-posti aadress: office@services.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 8 Muud nõuded	14
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 10 Materiaalne põhivara	15
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 12 Kasutusrent	16
Lisa 13 Laenukohustused	17
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 16 Osakapital	18
Lisa 17 Müügitulu	18
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 19 Tööjõukulud	19
Lisa 20 Muud ärikulud	19
Lisa 21 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	19
Lisa 22 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20
Lisa 23 Intressikulud	20
Lisa 24 Tulumaks	20
Lisa 25 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22
Vandeauditori aruanne	23

Tegevusaruanne

Osaühing Borum Kaubandus (edaspidi nimetatud ka Osaühing) registreeriti 18.07.2000. aastal

Osaühingu peamised tegevusalad on ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine (EMTAK 70221) ja enda kinnisvara üürileandmine ning käitus (EMTAK 68201).

Osaühing jätkab samades tegevusvaldkondades ka järgneval majandusaastal.

2015. aastal pidas Osaühing oluliseks investeerimise struktureerimist sektorite lõikes ning investeerimist tegevust alustavatesse hea äriideega äriühingutesse.

Osaühingu juhatus on üheliikmeline ja Osaühingus töötajaid ei ole.

Juhatuse liikmele maksti 2014. aastal tasu 5 580 eurot (2014.a.4 800).

Osaühingu majandustegevus ei ole hooajaline ega tsükliline. Osaühingu tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna alaseid ja sotsiaalseid mõjusid. Valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seondult mõjutab Osaühingu tegevust EURIBOR-i aruandeaastal alanud langus.

Peamised finantssuhtarvud:

	2015	2014
Müügitulu	65 166 €	34 098 €
Puhaskasum	1 132 659 €	1 401 508 €
Puhasrentaablus	1 738 %	4 110 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,53 korda	16,63 korda

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus(%) = puhaskasum/müügitulu*100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara/lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	43 954	1 659	2
Finantsinvesteeringud	30	30	3
Nõuded ja ettemaksed	32 429	186 392	4
Kokku käibevara	76 413	188 081	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 706 391	1 427 424	6
Finantsinvesteeringud	780 810	877 596	7
Nõuded ja ettemaksed	8 178 375	7 331 366	4
Kinnisvarainvesteeringud	2 441	12 203	9
Materiaalne põhivara	13 309	18 504	10
Immateriaalne põhivara	1 119	1 278	11
Kokku põhivara	10 682 445	9 668 371	
Kokku varad	10 758 858	9 856 452	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	94 375	13
Võlad ja ettemaksed	30 093	57 971	14
Kokku lühiajalised kohustused	30 093	152 346	
Kokku kohustused	30 093	152 346	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	16
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 593 294	8 299 786	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 132 659	1 401 508	
Kokku omakapital	10 728 765	9 704 106	
Kokku kohustused ja omakapital	10 758 858	9 856 452	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	65 166	34 098	17
Mitmesugused tegevuskulud	-28 409	-23 093	18
Tööjõukulud	-7 428	-7 810	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-15 117	-14 141	9,10,11
Muud ärikulud	-308	-222	20
Kokku ärikasum (-kahjum)	13 904	-11 168	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	485 542	655 256	21
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	629 747	750 076	22
Intressikulud	-2 947	-4 786	23
Muud finantstulud ja -kulud	663	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 126 909	1 389 378	
Tulumaks	5 750	12 130	24
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 132 659	1 401 508	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	13 904	-11 168	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	15 117	14 141	9,10,11
Muud korrigeerimised	0	-569	
Kokku korrigeerimised	15 117	13 572	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 631	-2 899	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-4 878	723	
Kokku rahavood äritegevusest	33 774	228	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-9 859	10
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-825	0	6
Antud laenud	-222 294	-120 100	
Antud laenude tagasimaksed	22 650	76 371	
Laekunud intressid	663	208	
Laekunud dividendid	428 947	155 500	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	229 141	102 120	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-94 375	0	
Arvelduskrediidi saldo muutus	7 702	23 988	
Makstud intressid	-2 947	-4 786	22
Makstud dividendid	-131 000	-121 000	16
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-220 620	-101 798	
Kokku rahavood	42 295	550	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 659	1 109	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	42 295	550	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	43 954	1 659	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	8 299 786	8 302 598
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 401 508	1 401 508
31.12.2014	2 556	256	9 701 294	9 704 106
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 132 659	1 132 659
Makstud dividendid	0	0	-108 000	-108 000
31.12.2015	2 556	256	10 725 953	10 728 765

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Borum Kaubanduse OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava 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.

Kasutusel on kasumiaruande skeem 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üliilikiidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle ettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse ettevõtte kontrolli all olevaks, kui ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtjate varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Edasi kajastatakse investeeringud sidusettevõtjatesse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtja osaluse suurusel. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus. Osalust omandatud sidusettevõtjate varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana vastavalt real „Sidusettevõtjate aktsiad ja osad“.

Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aruannet kuna seadusandlusest tulenevad nõuded ei ole täidetud.

Nõuded ja ettemaksud

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) innatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt 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. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasine kajastamine toimub soetusmaksumuses miinus akumuleeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Kinnisvarainvesteeringul kasutatav amortisatsioonimäär on 10%.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks. Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning –meetodi põhjendatust.

Määratud elueaga varade puhul hinnatakse vara väärtuse langust, kui on ilmnunud asjaolusid, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000 eurot**Rendid**

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

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

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).

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.

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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80)väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Borum Kaubanduse OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks: omanikke;tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Kassa	157	157
Arvelduskontod	43 797	1 502
Kokku raha	43 954	1 659

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2013	30	30
31.12.2014	30	30
Kajastatud õiglates väärtuses	30	30
31.12.2015	30	30
Kajastatud õiglates väärtuses	30	30

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 198	8 198	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	8 198	8 198	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1	0	0	5
Muud nõuded	8 191 173	12 798	8 178 375	0	8
Laenunõuded	8 184 913	12 442	8 172 471	0	
Intressinõuded	6 260	356	5 904	0	
Ettemaksed	1 040	1 040	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 040	1 040	0	0	
Muud lühiajalised nõuded	10 392	10 392	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 210 804	32 429	8 178 375	0	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	18 202	18 202	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	18 202	18 202	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	219	219	0	0	5
Muud nõuded	7 498 257	166 891	7 331 366	0	8
Laenunõuded	7 378 926	60 262	7 318 664	0	
Intressinõuded	12 702	0	12 702	0	
Dividendinõuded	106 629	106 629	0	0	
Ettemaksed	1 080	1 080	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 080	1 080	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 517 758	186 392	7 331 366	0	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	70	0	68
Käibemaks	0	988	0	448
Üksikisiku tulumaks	0	47	0	179
Sotsiaalmaks	0	238	0	605
Kohustuslik kogumispension	0	8	0	30
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	19
Intress	0	1	0	0
Ettemaksukonto jääk	1		219	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	1 352	219	1 349

Lisa 6 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
11179025	Eventus Ehitus OÜ	Eesti	ehitus	33	33
11424708	WNB Projekt OÜ	Eesti	valdusfirmade tegevus	50	50
11020684	Redmont Invest OÜ	Eesti	kinnisvaraarendus ja ehitus	50	50
12323027	Raidmont Holding OÜ	Eesti	valdusfirmade tegevus	50	50
12792957	Glim Invest OÜ	Eesti	investeering võlakirjadesse, väärtpaberitesse j.m. finantsvahenditesse	0	33

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Eventus Ehitus OÜ	421 729	0	-165 000	82 239	338 968
WNB Projekt OÜ	599 422	0	-10 000	245 064	834 486
Raidmont Holding OÜ	406 273	0	-32 400	125 132	499 005
Redmont Invest OÜ	0	0	0	30 799	30 799
Glim Invest OÜ	0	825	0	2 308	3 133
Kokku	1 427 424	825	-207 400	485 542	1 706 391

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Glim Invest OÜ	33	09.02.2015	825

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2013	830 787	830 787
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	46 809	46 809
31.12.2014	877 596	877 596
Kajastatud õiglasest väärtuses	877 596	877 596
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2014	877 596	877 596
Soetamine	20 000	20 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-116 786	-116 786
31.12.2015	780 810	780 810

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	8 184 913	12 442	8 172 471	0			
Laen	8 184 913	12 442	8 172 471	0	10-15%	EUR	2016-2017
Intressinõuded	6 260	356	5 904	0			
Kokku muud nõuded	8 191 173	12 798	8 178 375	0			
	31.12.2014	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	7 378 926	60 262	7 318 664	0			
Laen	2 611 749	60 262	2 551 487	0	10-15%	EUR	2014-2017
Laen	4 766 177	0	4 766 177	0	12%	EUR	31.12.2015
Laen	1 000	0	1 000	0		EUR	
Intressinõuded	12 702	0	12 702	0			
Dividendinõuded	106 629	106 629	0	0			
Kokku muud nõuded	7 498 257	166 891	7 331 366	0			

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2014		
Soetusmaksumus	97 624	97 624
Akumuleeritud kulum	-85 421	-85 421
Jääkmaksumus	12 203	12 203
Amortisatsioonikulu	-9 762	-9 762
31.12.2015		
Soetusmaksumus	97 623	97 623
Akumuleeritud kulum	-95 182	-95 182
Jääkmaksumus	2 441	2 441

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	6 313	4 093
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-1 903	-2 163

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	22 091	2 330	24 421	40 856	65 277
Akumuleeritud kulum	-5 615	-302	-5 917	-40 856	-46 773
Jääkmaksumus	16 476	2 028	18 504	0	18 504
Amortisatsioonikulu	-4 893	-302	-5 195	0	-5 195
31.12.2015					
Soetusmaksumus	22 091	2 330	24 421	40 856	65 277
Akumuleeritud kulum	-10 508	-604	-11 112	-40 856	-51 968
Jääkmaksumus	11 583	1 726	13 309	0	13 309

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2014		
Soetusmaksumus	1 598	1 598
Akumuleeritud kulum	-320	-320
Jääkmaksumus	1 278	1 278
Amortisatsioonikulu	-159	-159
31.12.2015		
Soetusmaksumus	1 598	1 598
Akumuleeritud kulum	-479	-479
Jääkmaksumus	1 119	1 119

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014
Kasutusrenditulu	6 313	4 093
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	2 441	12 203
Kokku	2 441	12 203

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	-1 903	-1 241

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	94 375	94 375			5%	EUR	04.01.2015
Lühiajalised laenud kokku	94 375	94 375					
Laenukohustused kokku	94 375	94 375	0	0			

Borum Kaubandus OÜ on käendajaks Eventus Ehitus OÜ laenule summas 200 000 eurot (2015. a 200 000 eurot) ja Redmont Invest AS laenule summas 320 000 eurot (2015. a 319 558 eurot).

Arvelduskrediidi tagatiseks on seatud hüpoteek summas 166 170,28 eurot (2014. a 166 000 eurot) korterile aadressiga Maakri 36-48, Tallinn.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 935	1 935	
Võlad töövõtjatele	348	348	
Maksuvõlad	1 352	1 352	5
Muud võlad	26 458	26 458	
Dividendivõlad	20 913	20 913	
Muud viitvõlad	5 545	5 545	
Kokku võlad ja ettemaksed	30 093	30 093	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	965	965	
Võlad töövõtjatele	649	649	
Maksuvõlad	1 349	1 349	5
Muud võlad	55 008	55 008	
Dividendivõlad	43 913	43 913	
Muud viitvõlad	11 095	11 095	
Kokku võlad ja ettemaksed	57 971	57 971	

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	8 580 762	7 761 035
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	2 145 191	1 940 259
Kokku tingimuslikud kohustused	10 725 953	9 701 294

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

2015. kuulutati välja dividendid 108 000 eurot (2014.a.90 000 eurot) 2015.a. maksti dividendidena välja 131 000 eurot (2014.a.121 000 eurot). Dividendide väljakuulutamise ei kaasnenud tulumaksu, sest selle aluseks oli sidusettevõttelt saadud ja tulumaksuga maksustatud dividendid.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	65 166	34 098
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	65 166	34 098
Kokku müügitulu	65 166	34 098
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Teenused	58 853	30 005
Renditulu	6 313	4 093
Kokku müügitulu	65 166	34 098

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	-3 615	-505
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 098	-1 570
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-5 763	0
Halduskulud	-1 903	-1 822
Raamatupidamiskulud	-1 984	-3 334
Autohooldus kulud	-9 121	-9 300
Autorendikulud	0	-1 241
Muud kulud	-3 925	-5 321
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-28 409	-23 093

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-5 580	-5 865
Sotsiaalmaksud	-1 848	-1 945
Kokku tööjõukulud	-7 428	-7 810
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Trahvid, viivised ja hüvitised	-60	-65
Maamaks	-153	-153
Muud	-95	-4
Kokku muud ärikulud	-308	-222

Lisa 21 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2015	2014
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	485 542	655 256
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	485 542	655 256

Lisa 22 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-1 375	46 809
Intressitulud	631 122	702 696
Intressitulu laenudelt	631 122	702 696
Muud finantstulud	0	571
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	629 747	750 076

Lisa 23 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-2 947	-4 786
Kokku intressikulud	-2 947	-4 786

Lisa 24 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015	2014
	Tulumaks	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	-5 750	-12 130
Eesti	-5 750	-12 130
Kokku	-5 750	-12 130

2015. majandusaastal makstud dividendidelt tulumaksukohustust ei tekkinud ja aruandeaasta lõpul tehti dividendi arvestusliku tulumaksu korrigeerimine, mistõttu aastaaruandes on kajastatud tulumaksutulu 5 750 eurot.

2015. kuulutati välja dividendid 108 000 eurot (2014.a.90 000 eurot) 2015.a. maksti dividendidena välja 131 000 eurot (2014.a.121 000 eurot).

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	7 913 786	0	7 219 017	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	277 031	0	0	44 679

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	221 090	10 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	204	0
2014	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	51 800	85 000
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	5 580	4 800

Seotud osapoolte vastu olevatele nõuetele ei ole 2015. ja 2014. aastal moodustatud allahindlusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.04.2017

Osaühing Borum Kaubandus (registrikood: 10681254) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GUIDO KUNDLA	Juhatuse liige	27.04.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Borum Kaubandus osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Borum Kaubandus raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 21 on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkustega auditiarvamusele.

Märkusega arvamuse avaldamise alus

Ettevõtte bilansis oli seisuga 31.12.2015 finantsinvesteeringute koosseisus õiglase väärtuse meetodil kajastatud muud investeeringud summas 307 tuhat eurot. Meie poolt teostatud auditi protseduurid ei võimaldanud meil saada kindlust nimetatud muude investeeringute õiglase väärtuse korrektsuse osas. Juhul kui investeering oleks kajastatud soetusmaksumuses, siis oleks finantsinvesteering ja jaotamata kasum madalam 179 tuhande euro võrra.

Ettevõtte bilansis oli seisuga 31.12.2015 pikaajaliste nõuete ja ettemaksete koosseisus kajastatud laenu- ja intressinõuded summas 5551 tuhat eurot, mille osas meie poolt teostatud auditi protseduurid ei võimaldanud saada kinnitust nimetatud nõuete laekumise osas. Meie hinnangul võivad nimetatud laenu- ja intressinõuded osutuda osaliselt ebatõenäoliseks. Auditi käigus saadud informatsiooni põhjal ei saanud me määrata allahindluse adekvaatset suurust.

Ettevõtte bilansis oli seisuga 31.12.2015 sidusettevõtjate investeeringute koosseisus kapitaliosaluse meetodil kajastatud investeeringud summas 834 tuhat eurot. Meie poolt teostatud auditi protseduurid ei võimaldanud meil saada kindlust nimetatud investeeringu väärtuse kajastamise korrektsuse osas.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õiglaselt Osaühing Borum Kaubandus finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Evelin Joakit

Vandeaudiitori number 582

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Rotermanni 8, Tallinn

27.04.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Borum Kaubandus (registrikood: 10681254) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVELIN JOAKIT	Vandeaudiitor	27.04.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 593 294
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 132 659
Kokku	10 725 953
Jaotamine	
Dividendideks	121 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 604 953
Kokku	10 725 953

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	53643	82.32%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	6313	9.69%	Ei
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	5209	7.99%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Guido Kundla	36909240235		2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6221802
Mobiiltelefon	+372 5017559
E-posti aadress	office@services.ee