

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Borealis Holding

registrikood: 11100242

tänavanimi, maja number: Valukoja tn 7/1

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11415

e-posti aadress: timo@borealis.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Laenukohustised	9
Lisa 3 Müügitulu	9
Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 5 Tööjõukulud	10
Lisa 6 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

OÜ Borealis Holding on 100% Eesti kapitalil põhinev ettevõtte, mille põhitegevus on alates 01.01.2008 erinevate tervisetoodete ja -teenuste turustamine.

Ettevõtte tegevusvaldkonnad on aja jooksul ümber kujunenud ja jagunevad täna peamiselt kolmeks:

1. Tervise ja heaoluga seotud toodete jae- ja hulgimüük
2. Mängude ja massaažitoolide opereerimine avalikel pindadel
3. Massaažitoolide rent ja hooldus

2018 majandusaasta oli OÜ Borealis Holdingule kiire arengu ja tegevusmahtude kasvatamise aasta. Turupositsioone suudeti parandada ettevõtte peamistes tegevusvaldkondades. 2018. aastal oli käive 627 610 eurot (2017. aastal 505 042 eurot). Ettevõtte käive kasvas võrreldes aasta varasemaga ~24%. 2018. aasta kasum on 106 427 eurot (2017. aastal 48 929 eurot).

Seisuga 31.12.2018 on ettevõtte omakapital 314 824 (seisuga 31.12.2017 oli see 208 397 eurot).

31.12.2018 seisuga töötas ettevõttes 5 (viis) töötajat, 31.12.2017 seisuga oli ettevõttes 5 (viis) töötajat. Majandusaasta tööjõukulud (kaasa arvatud sotsiaalmaks) kokku moodustasid kokku 86 705 eurot, aastal 2017 olid tööjõukulud 79114 eurot. Juhatuse liikmetele juhatuse liikme tasusid ei makstud.

2019. aastal on OÜ Borealis Holdingu peamine eesmärk kliendibaasi laiendamine ja teenuste kõrge kvaliteedi jätkusuutlik tagamine. Selleks investeerib ettevõtte jätkuvalt uute põhivarade soetamisse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	15 243	16 970
Nõuded ja ettemaksed	60 326	19 682
Nõuded ostjate vastu	54 079	14 555
Muud nõuded	4 045	4 126
Ettemaksed	2 202	1 001
Kokku varud	96 765	62 187
Müügiks ostetud kaubad	24 621	30 291
Ettemaksed varude eest	72 144	31 896
Kokku käibevarad	172 334	98 839
Põhivarad		
Materiaalsed põhivarad	296 005	329 971
Immateriaalsed põhivarad	5 965	2 025
Kokku põhivarad	301 970	331 996
Kokku varad	474 304	430 835
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	19 625	57 442
Võlad ja ettemaksed	53 798	55 213
Võlad tarnijatele	18 809	28 810
Võlad töövõtjatele	10 968	9 154
Maksuvõlad	10 212	7 102
Muud võlad	13 807	10 147
Tulevaste perioodide tulud	2	0
Kokku lühiajalised kohustised	73 423	112 655
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	86 057	109 783
Kokku pikaajalised kohustised	86 057	109 783
Kokku kohustised	159 480	222 438
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	205 585	156 656
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 427	48 929
Kokku omakapital	314 824	208 397
Kokku kohustised ja omakapital	474 304	430 835

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	627 610	505 042
Muud äritulud	1 064	11 049
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-142 097	-146 575
Mitmesugused tegevuskulud	-181 351	-147 862
Tööjõukulud	-86 705	-79 114
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-105 810	-85 335
Muud ärikulud	-3 845	-4 569
Ärikasum (kahjum)	108 866	52 636
Muud finantstulud ja -kulud	-2 439	-3 707
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	106 427	48 929
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 427	48 929

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Borealis Holding OÜ 2018 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

Finantsaruanded on koostatud eurodes.

Kasumiaruande koostamisel kasutatakse EV Raamatupidamise seaduse lisas nr 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ning muud nõuded.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so nominaalväärtus miinus tagasimaksed 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) hinnatakse 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.

Varud

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja/või maksumusega alates 360 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (ka 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 ostenud 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 remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

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

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Masinad ja seadmed	kuni 20%
Muu inventar ja IT seadmed	20-30%

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (so kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus miinus müügikulutused või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Immateriaalset vara (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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Tarkvara ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostenud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuluseid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

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. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustis 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, 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.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse bilansis kohustuse ja kasumiaruandes tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste 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

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapooled on osaühingu juhatuse liikmed, nende lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Seotud osapooltelt	75 394	7 875	67 519		0%	EUR	2022
Pikaajalised laenud kokku	75 394	7 875	67 519				
Kapitalirendikohustised kokku	30 288	11 750	18 538				
Laenukohustised kokku	105 682	19 625	86 057				

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Seotud osapooltelt	100 894	30 605	70 289	0	0%	EUR	2021
Pikklaen	7 778	7 778	0	0	7%	EUR	2018
Pikaajalised laenud kokku	108 672	38 383	70 289	0			
Kapitalirendikohustised kokku	58 553	19 059	39 494	0			
Laenukohustised kokku	167 225	57 442	109 783	0			

Lisa 3 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	615 346	494 343
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	12 264	10 699
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	627 610	505 042
Kokku müügitulu	627 610	505 042
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Müntkäitatavad masinad-rent (EMTAK 77399)	168 836	117 196
Jaemüük posti või Interneti teel (EMTAK 47991)	117 862	130 522
Teenuste müük (EMTAK 33121)	3 425	1 058
Kleepplaastrite hulgimüük (EMTAK 46461)	62 659	53 957
Muud tervishoiualad (EMTAK 86909)	16 978	14 654
Mängumasinate käitus (EMTAK 93299)	257 850	187 655
Kokku müügitulu	627 610	505 042

Lisa 4 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	-119 342	-90 989
Energia	-9 285	-7 471
Mitmesugused bürookulud	-8 562	-6 779
Lähetuskulud	-7 090	-8 167
Koolituskulud	-431	-2 488
Riiklikud ja kohalikud maksud	-48	-97
Reklaam	-18 572	-16 814
Sõidukite remont ja hooldus	-4 747	-2 760
Kindlustus	-2 580	-1 861
Panga teenustasud	-2 186	-1 236
Ostetud muud teenused	-8 508	-9 200
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-181 351	-147 862

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-65 415	-61 188
Sotsiaalmaksud	-21 290	-17 926
Kokku tööjõukulud	-86 705	-79 114
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	5

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	75 394	100 894

2018	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Omanikud	25 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	22 500	16 745

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2019

Osaühing Borealis Holding (registrikood: 11100242) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO SIMONLATSER	Juhatuse liige	01.07.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	205 585
Aruandeaasta kasum (kahjum)	106 427
Kokku	312 012
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	7 668
Kokku	7 668

Osanikud otsustasid suurendada ettevõtte osakapitali eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt fondi emissiooni teel.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata lõbustus- ja vaba aja tegevused	93299	257850	41.08%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	168836	26.90%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	117862	18.78%	Ei
Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	46461	62659	9.98%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Timo Simonlatser	38605175232	Eesti	856 EUR (Lihtomand)
Peeter Kümmel	38204115729	Eesti	856 EUR (Lihtomand)
Lauri Rannama	37708110025	Eesti	856 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	timo@borealis.ee