

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Osaühing Borealis Holding

registrikood: 11100242

tänavatalu nimi, Munamäe 16-13

maja ja korteri number:

linn: Otepää vallasisene linn

vald: Otepää vald

maakond: Valga maakond

postisihthumber: 67403

e-posti aadress: peeter@healthcare.ee, lauri@healthcare.ee, timo@healthcare.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Muud nõuded	14
Lisa 7 Varud	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 10 Laenukohustused	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 12 Võlad tarnijatele	17
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	17
Lisa 15 Osakapital	18
Lisa 16 Müügitulu	18
Lisa 17 Muud äritulud	19
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 20 Tööjõukulud	20
Lisa 21 Muud ärikulud	21
Lisa 22 Finantstulud ja -kulud	21
Lisa 23 Seotud osapooled	21

Tegevusaruanne

Sissejuhatus OÜ Borealis Holding (edaspidi ettevõtte) on 100% Eesti kapitalil põhinev mille põhitegevus on alates 01.01.2008 erinevate tervisetoodete import ning müük ja vahendamine. Ettevõtte põhirõhk kuulub massaažitoolide ja kinesioteipide turustamisele ning massaažitoolide rentimisele.

Aruandeaasta kokkuvõtte

OÜ Borealis Holding suurendas majandusaastal nii kinesioteipide kui ka massaažitoolide müügi ning massaažitoolide renditeenuse osutamise mahtu ja laiendas tootevalikut. Aasta lõpus tellis ettevõtte esimesed laste mänguatraksioonid, et siseneda laste mänguatraksioonidega teenusepakkujate turule. Kinesioteipide vallas kasutasime maksimaalselt ära konkurentsieelisena soodsamat hinda, kvaliteetsemaid tooteid ja tugevaid partnerlussuhteid kinesioteipide tootjafirmaga Towatek Korea Ltd. Uute lisandunud partnerite näol laienes ettevõtte kinesioteipide turustusvõrgustik. Massaažitoolide valdkonnas jätkus müügitulu kasvatamine eeskätt massaažitoolide renditeenuse turuosa laiendamisel. Aasta lõpus üiris ettevõtte Käärikule täiendava laoruumi.

Tulud, kulud ja kasum

2012 aasta oli ettevõtte äritegevuse mahtude osas kasvav võrreldes varasemate majandusaastatega ning turuosa suudeti suurendada ja kindlustada ettevõtte peamistes tegevusvaldkondades.

OÜ Borealis Holding oli 2012. aastal kasumis. Ettevõtte 2012. aasta kasum moodustas 21 238 eurot, suurenedes eelmise majandusaastaga võrreldes 209,90 %.

2012. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 71 176 eurot suurenedes 2011. aastaga võrreldes 238,12 %.

Aruandeaasta müügitulust moodustas 68,06 % massaažitoolide rent ja 31,14 % kinesioteipide müük ning 0,80% muude teenuste müük.

Võrreldes 2011. aastaga suurenes massaažitoolide renditulu 344,32 % ja kinesioteipide müügitulu 176,29 %.

Peamised finantssuhtarvud

Finantssuhtarv	2012. aasta	2011.aasta
Müügitulu kasv	138,12%	163,45%
Puhaskasumi kasv	109,90%	245,09%
Puhasrentaablus	29,34%	33,85%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,26%	3,69%
ROE	36,60%	27,50%
ROA	25,70%	20,63%

Toodud finantssuhtarvude arvestamise meetodika:

Müügitulu kasv = (müügitulu 2012 – müügitulu 2011) / müügitulu 2011 * 100

Puhaskasumi kasv = (puhaskasum 2012 – puhaskasum 2011) / puhaskasum 2011 * 100

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused

Omakapitali tulukus ROE = puhaskasum / omakapital * 100

Varade tulukus ROA = puhaskasum / varad kokku * 100

Personal Seisuga 31.12.2012 töötas ettevõttes kolm töötajat. Majandusaasta töötasukulud (kaasa arvatud sotsiaalmaks) kokku moodustasid kokku 12 092 eurot. Sellest juhatuse liikmetele makstud tasud moodustasid 3 103 eurot.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks OÜ Borealis Holding põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on kinesioteipide turustamise ja massaažitoolide müügi ja renditeenuse osutamise edukas jätkamine. Oleme eesmärgiks seadnud laiendada laste mänguatraksioonidega teenuse osutamisel erinevatesse kaubanduskeskustesse.

OÜ Borealis Holding jätkab järgmisel majandusaastal tootekoolituste ja teabepäevade läbiviimist ning teeb koostööd erinevate koolituste ja konverentside korraldajatega massaažitoolide propageerimisel ettevõtte töökeskkonna ja töötervishoiu parendamisel. Massaažitoolide valdkonnas jätkub müügitulu kasvatamine eeskätt massaažitoolide renditeenuse turuosa laiendamisel.

Lauri Rannama	juhatuse esimees		03.07.2013
Timo Simonlatser	juhatuse liige		03.07.2013
Peeter Kümmel	juhatuse liige		03.07.2013

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 864	4 071	2
Nõuded ja ettemaksed	8 316	3 929	3,4,5,6
Varud	69 062	37 219	7
Kokku käibevara	80 242	45 219	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 074	1 877	8
Immateriaalne põhivara	1 339	1 953	9
Kokku põhivara	2 413	3 830	
Kokku varad	82 655	49 049	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	10 100	3 525	10
Võlad ja ettemaksed	12 381	5 560	5,11,12,13
Sihtfinantseerimine	2 141	3 169	14
Kokku lühiajalised kohustused	24 622	12 254	
Kokku kohustused	24 622	12 254	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	15
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 983	23 865	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 238	10 118	15
Kokku omakapital	58 033	36 795	15
Kokku kohustused ja omakapital	82 655	49 049	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	71 176	29 891	16
Muud äritulud	1 028	1 030	14,17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 782	-4 590	18
Mitmesugused tegevuskulud	-25 629	-8 184	19
Tööjõukulud	-12 712	-5 279	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 417	-1 263	8,9
Muud ärikulud	-1 431	-1 100	21
Ärikasum (kahjum)	21 233	10 505	
Finantstulud ja -kulud	5	-387	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	21 238	10 118	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 238	10 118	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	21 233	10 505	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 417	1 263	8,9
Kokku korrigeerimised	1 417	1 263	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-4 387	477	3,4,5,6
Varude muutus	-31 843	-15 411	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	5 793	3 341	5,10,11,12,13
Laekunud intressid	5	7	22
Makstud intressid	0	-394	22
Kokku rahavood äritegevusest	-7 782	-212	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-811	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-811	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7 915	3 525	10
Saadud laenude tagasimaksed	-1 340	-4 985	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	6 575	-1 460	
Kokku rahavood	-1 207	-2 483	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 071	6 554	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 207	-2 483	2
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 864	4 071	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	256	23 865	26 677
Aruandeaasta kasum (kahjum)			10 118	10 118
31.12.2011	2 556	256	33 983	36 795
Aruandeaasta kasum (kahjum)			21 238	21 238
31.12.2012	2 556	256	55 221	58 033

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

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

Borealis Holding OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, arvnäitajad on ümardatud täiseurodeni.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil.

Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanka 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 (s.o 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 vähendamisenä.

Varud

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 800 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina varudes ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a 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 remondikuludid 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 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:

Muu inventar ja IT seadmed 20-30%

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 või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o 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.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna. Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita.

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.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

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 akumulieeritud 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 (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus, kaubamärk) 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arendusväljaminekud 20%

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 20-33%

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

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud 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 tööjõukulusid 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 800

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.

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.

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

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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale.

Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või tingimuslike kohustustena.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse tulu sihtfinantseerimisest proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Kasumiaruandes kajastatakse kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemal eraldi.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 21/79 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 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

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.

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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	1 284	234
Arvelduskontod	1 580	3 837
Kokku raha	2 864	4 071

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	5 607	5 607	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	5 607	5 607	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1	0	0	
Muud nõuded	2 633	2 633	0	0	
Ettemaksed	75	75	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	75	75	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 316	8 316	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	1 782	1 782	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 782	1 782	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	40	40	0	0	
Muud nõuded	1 951	1 951	0	0	
Ettemaksed	156	156	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	156	156	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 929	3 929	0	0	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved	5 607	1 782
Kokku nõuded ostjate vastu	5 607	1 782

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		7 445	40	727
Üksikisiku tulumaks		239		451
Erisoodustuse tulumaks		205		70
Sotsiaalmaks		1 063		1 050
Kohustuslik kogumispension		45		43
Töötuskindlustusmaksed		83		120
Intress		34		137
Ettemaksukonto jääk	1			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	9 114	40	2 598

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kokku muud nõuded	2 633	2 633	0	0

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kokku muud nõuded	1 951	1 951	0	0

Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Müügiks ostetud kaubad	69 062	37 219
Kokku varud	69 062	37 219

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2010			
Soetusmaksumus	4 013	4 013	4 013
Akumuleeritud kulum	-1 334	-1 334	-1 334
Jääkmaksumus	2 679	2 679	2 679
Amortisatsioonikulu	-802	-802	-802
31.12.2011			
Soetusmaksumus	4 013	4 013	4 013
Akumuleeritud kulum	-2 136	-2 136	-2 136
Jääkmaksumus	1 877	1 877	1 877
Amortisatsioonikulu	-803	-803	-803
31.12.2012			
Soetusmaksumus	4 013	4 013	4 013
Akumuleeritud kulum	-2 939	-2 939	-2 939
Jääkmaksumus	1 074	1 074	1 074

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2010		
Soetusmaksumus	2 237	2 237
Akumuleeritud kulum	-634	-634
Jääkmaksumus	1 603	1 603
Ostud ja parendused	811	811
Amortisatsioonikulu	-461	-461
31.12.2011		
Soetusmaksumus	3 048	3 048
Akumuleeritud kulum	-1 095	-1 095
Jääkmaksumus	1 953	1 953
Amortisatsioonikulu	-614	-614
31.12.2012		
Soetusmaksumus	3 049	3 049
Akumuleeritud kulum	-1 710	-1 710
Jääkmaksumus	1 339	1 339

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laenud osanikelt	10 100	10 100			
Lühiajalised laenud kokku	10 100	10 100			
Laenukohustused kokku	10 100	10 100			
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laenud osanikelt	3 525	3 525			31.12.2012
Lühiajalised laenud kokku	3 525	3 525			
Laenukohustused kokku	3 525	3 525			

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	923	923			12
Võlad töövõtjatele	2 185	2 185			13
Maksuvõlad	9 114	9 114			5
Saadud ettemaksed	159	159			
Tulevaste perioodide tulud	159	159			
Kokku võlad ja ettemaksed	12 381	12 381			

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	830				
Võlad töövõtjatele	2 133				
Saadud ettemaksed	3 169				
Kokku võlad ja ettemaksed	6 132				

Lisa 12 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tarnijatele tasumata arved	923	829
Kokku võlad tarnijatele	923	829

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Töötasude kohustus	773	1 157
Puhkusetasude kohustus	1 051	97
Aruandvale isikule hüvitamata kulutused	361	879
Kokku võlad töövõtjatele	2 185	2 133

Lisa 14 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2010	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2011
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Valideerimiseadmed siduselektronikale	3 100	-759	2 341
Tarkvara valideerimiseadmetele	1 096	-268	828
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	4 196	-1 027	3 169
Kokku sihtfinantseerimine	4 196	-1 027	3 169
	31.12.2011	Tulu/ amortisatsioon	31.12.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Valideerimiseadmed siduselektronikale	2 341	-759	1 582
Tarkvara valideerimiseadmetele	828	-269	559
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	3 169	-1 028	2 141
Kokku sihtfinantseerimine	3 169	-1 028	2 141

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	71 176	29 891
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	71 176	29 891
Kokku müügitulu	71 176	29 891
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Massaazhitoolide müük (EMTAK 47991)	0	3 088
Massaazhitoolide rent (EMTAK 77399)	48 443	14 069
Kinesioteipide müük (EMTAK 47991)	22 165	12 534
Teenuste müük (EMTAK 33121)	568	200
Kokku müügitulu	71 176	29 891

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011
Tulu sihtfinantseerimisest	1 028	1 028
Muud	0	2
Kokku muud äritulud	1 028	1 030

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	9 782	4 590
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	9 782	4 590

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2012	2011
Üür ja rent	13 195	2 713
Energia	780	44
Elektrienergia	2	0
Soojusenergia	5	0
Kütus	773	44
Mitmesugused bürookulud	39	30
Uurimis- ja arengukulud	323	0
Lähetuskulud	94	0
Koolituskulud	122	0
Reklaam	929	2 518
Tootekleebised, kasutusjuhendid	69	148
Tõlketeenused	236	42
Installatsioonitööd	0	74
Inventari hooldusega seotud kulud	2 661	100
Turvavarustus ja tööriistad	56	92
Kauba käsitlemisega seotud kulud	1 743	900
Ostetud transporditeenused	619	973
Postikulud	48	81
Andmeside (telefon, internet)	1 168	241
Maakleri teenustasud	52	0
Infotehnoloogia seadmed	894	0
Sõidukite remont ja hooldus	226	0
Sõidukite rent ja kindlustus	395	0
Isikliku auto kasutamise kulud	1 260	0
Panga teenustasud	334	0
Muud	386	228
Kokku mitmesugused tegevuskulud	25 629	8 184

Lisa 20 Tööjõukulud (eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	9 002	3 793
Sotsiaalmaksud	3 091	1 486
Erisoodustustelt arvestatud sotsiaal-ja tulumaks	620	0
Kokku tööjõukulud	12 713	5 279
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	1

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Kahjum valuutakursi muutustest	1 168	963
Trahhid, viivised ja hüvitised	246	137
Muud	17	0
Kokku muud ärikulud	1 431	1 100

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressitulud	5	7
Intressitulu hoiustelt	5	7
Intressikulud	0	-394
Intressikulu laenudelt	0	-394
Kokku finantstulud ja -kulud	5	-387

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012	31.12.2011
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 462	3 948

2012	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 915	1 340
2011	Müügid	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		1 115

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	2 318	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.07.2013

Osaühing Borealis Holding (registrikood: 11100242) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER KÜMMEL	Juhatuse liige	03.07.2013
LAURI RANNAMA	Juhatuse liige	03.07.2013
TIMO SIMONLATSER	Juhatuse liige	03.07.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 983
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 238
Kokku	55 221
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	55 221
Kokku	55 221

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	33 983
Aruandeaasta kasum (kahjum)	21 238
Kokku	55 221
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	
Kokku	

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	48443	68.06%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	22165	31.14%	Ei
Masinate ja seadmete remont	33121	568	0.80%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Peeter Kümmel	38204115729	Kondi 2-1, Sihva küla, Otepää vald, Valga maakond, Eesti	13300 EEK
Timo Simonlatser	38605175232	Eesti	13300 EEK
Lauri Rannama	37708110025	Eesti	13400 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	peeter@healthcare.ee
E-posti aadress	lauri@healthcare.ee
E-posti aadress	timo@healthcare.ee