

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

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.kymmel@gmail.com, timo.simonlatser@mail.ee,
lauri.rannama@mail.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	13
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Muud nõuded	14
Lisa 6 Ettemaksed	14
Lisa 7 Varud	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 11 Laenukohustused	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 13 Võlad tarnijatele	17
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 15 Osakapital	18
Lisa 16 Müügitulu	19
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	20
Lisa 22 Finantstulud ja -kulud	21
Lisa 23 Seotud osapooled	21

Tegevusaruanne

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 kokkuvõte

OÜ Borealis Holding suurendas majandusaastal nii kinesioteipide kui ka massaažitoolide müügi ning massaažitoolide renditeenuse osutamise mahtu ja laiendas tootevalikut.

Kinesioteipide vallas kasutasime maksimaalselt ära konkurentsieelise 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.

Tulud, kulud ja kasum 2011. aasta oli ettevõtte äritegevuse mahtude osas kasvav võrreldes varasemate majandusaastatega ning turuosa suudeti veelgi suurendada ja kindlustada ettevõtte peamistes tegevusvaldkondades.

Ettevõtte oli 2011. aastal kasumis. Ettevõtte 2011. aasta kasum moodustas 10118 tuhat eurot, suurenedes eelmise majandusaastaga võrreldes 245,09 %.

2011. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 29 891 tuhat eurot suurenedes 2010. aastaga võrreldes 163,45%.

Aruandeaasta müügitulust moodustas 10,33% massaažitoolide müük, 47,07% massaažitoolide rent ja 41,93% kinesioteipide müük ning 0,67% muude teenuste müük.

Võrreldes 2010. aastaga suurenes massaažitoolide renditulu 331,83 % ja kinesioteipide müügitulu 63,70 %.

Peamised finantssuhtarvud Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ja sellele eelnenud majandusaasta kohta

	2011. aasta	2010. aasta
Müügitulu kasv	163,45%	-8,70%
Puhaskasumi kasv	245,09%	43,90%
Puhasrentaablus	33,85%	25,80%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,69%	3,16%
ROE	27,50%	10,90%
ROA	20,63%	7,90%

Toodud finantssuhtarvude arvutamise meetodika

Müügitulu kasv = $(2011.\text{aasta müügitulu} - 2010.\text{aasta müügitulu}) / 2010.\text{aasta müügitulu} * 100$

Puhaskasumi kasv = $(2011.\text{aasta puhaskasum} - 2010.\text{aasta puhaskasum}) / 2010.\text{aasta puhaskasum} * 100$

Puhasrentaablus = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

Omakapitali tootlus ROE = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

Varade tootlus ROA = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

Investeeringud 2011. aastal investeeris OÜ Borealis Holding tarkvarasse, soetades raamatupidamisprogrammi.

Personal Seisuga 31.12.2011 töötas ettevõttes üks töötaja. Majandusaasta töötasukulud (kaasa arvatud sotsiaalmaks) moodustasid kokku 5279 eurot. Juhatuse liikmetele aruandeaastal tasusid ei makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Borealis Holding põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on kinesioteipide turustamise ja massaažitoolide müügi ja renditeenuse osutamise edukas jätkamine. Oleme eesmärgiks seadnud alustada mänguautomaatide turustamist.

Ettevõtte on otsustanud teha järgmisel aruandeaastal investeeringuid põhivaradesse ja soetada transpordivahend.

OÜ Borealis Holding alustab järgmisel majandusaastal tootekoolituste ja teabepäevade läbiviimist ning osaleb SKI EXPO messil Soomes.

Lauri Rannama	juhatuse esimees		30.06.2012
Timo Simonlatser	juhatuse liige		30.06.2012
Peeter Kümmel	juhatuse liige		30.06.2012

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	4 071	6 554	2
Nõuded ja ettemaksed	3 929	4 406	3,4,5,6
Varud	37 219	21 808	7
Kokku käibevara	45 219	32 768	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 877	2 679	8
Immateriaalne põhivara	1 953	1 603	9
Kokku põhivara	3 830	4 282	8,9
Kokku varad	49 049	37 050	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 525	4 985	11
Võlad ja ettemaksed	5 560	1 192	12,13,14
Sihtfinantseerimine	3 169	4 196	10
Kokku lühiajalised kohustused	12 254	10 373	
Kokku kohustused	12 254	10 373	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	15
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 865	20 933	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 118	2 932	15
Kokku omakapital	36 795	26 677	15
Kokku kohustused ja omakapital	49 049	37 050	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	29 891	11 346	16
Muud äritulud	1 030	1 029	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 590	-2 522	18
Mitmesugused tegevuskulud	-8 184	-5 267	19
Tööjõukulud	-5 279	0	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 263	-1 249	8,9
Muud ärikulud	-1 100	-416	21
Ärikasum (kahjum)	10 505	2 921	
Finantstulud ja -kulud	-387	11	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 118	2 932	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 118	2 932	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	10 505	2 921	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 263	1 249	8,9
Kokku korrigeerimised	1 263	1 249	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	477	-3 752	3 - 6,10
Varude muutus	-15 411	-10 223	7
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 341	3 757	12 - 14
Laekunud intressid	7	11	22
Makstud intressid	-394	0	22
Kokku rahavood äritegevusest	-212	-6 037	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-811	0	9
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	3 327	10
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-811	3 327	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 525	4 985	11
Saadud laenude tagasimaksed	-4 985	0	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 460	4 985	
Kokku rahavood	-2 483	2 275	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 554	4 279	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-2 483	2 275	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 071	6 554	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	20 933	23 745
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 932	2 932
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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Borealis Holding OÜ 2011. 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 printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes. 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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on OÜ Borealis Holding arvestusvaluutaks alates 1. jaanuarist 2011 euro. Muutus arvestusvaluutas on kajastatud edasiulatuvalt. Seisuga 1. jaanuar 2011 on ettevõtte teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

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 (emaettevõtte ja Eestis asuvate tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti kroon). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga valuutakursid). Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga (kuni 31. detsembrini 2010 Eesti Panga) 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.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärasest äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 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 tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja 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 kasutusvalmisolekus 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 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 (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 ilmnenud 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 tööjookulusid 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 1 000

Rendid

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat põhivara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. 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 (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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

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 osapoolele.

Juhul kui eraldi 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.

Võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on esitatud lisas "Osakapital".

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste 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)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	234	607
Arvelduskontod	3 837	5 947
Kokku raha	4 071	6 554

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Ostjatelt laekumata arved	1 782	336
Kokku nõuded ostjate vastu	1 782	336

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	40	727	2 172	318
Üksikisiku tulumaks		451		
Erioodustuse tulumaks		70		
Sotsiaalmaks		1 050		
Kohustuslik kogumispension		43		
Töötuskindlustusmaksed		120		
Intress		137		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	40	2 598	2 172	318

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Arveldused aruandvate isikutega	3			
Muud nõuded (tagatisraha)	50			
Nõuded varade sihtfinantseerimisest	1 898			
Kokku muud nõuded	1 951			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Arveldused aruandvate isikutega	0			
Muud nõuded (tagatisraha)	0			
Nõuded varade sihtfinantseerimisest	1 898			
Kokku muud nõuded	1 898			

Lisa 6 Ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	156			
Kokku ettemaksed	156			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	0			
Kokku ettemaksed	0			

Seisuga 31.12.2011 on kajastatud ettemakstud rent summas 156.- eurot.

Lisa 7 Varud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Müügiks ostetud kaubad	37 219	21 808
Kokku varud	37 219	21 808

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	4 013	4 013	4 013
Akumuleeritud kulum	-532	-532	-532
Jääkmaksumus	3 481	3 481	3 481
Amortisatsioonikulu	-802	-802	-802
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

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2009		
Soetusmaksumus	2 237	2 237
Akumuleeritud kulum	-186	-186
Jääkmaksumus	2 051	2 051
Amortisatsioonikulu	-448	-448
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

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	31.12.2009	Saadud	Tulu/amortisatsioon	31.12.2010
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks				
Valideerimisseadmed siduselektronikale		3 796	-696	3 100
Tarkvara valideerimisseadmetele		1 342	-246	1 096
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		5 138	-942	4 196
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Valideerimisseadmete tarkvaraga ühildamine		86	-86	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		86	-86	0
Kokku sihtfinantseerimine		5 224	-1 028	4 196

	31.12.2010	Saadud	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

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

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

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen osanikelt	4 985	4 985			8	31.12.2011
Lühiajalised laenud kokku	4 985	4 985				
Laenukohustused kokku	4 985	4 985				

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	829	544	13
Võlad töövõtjatele	2 133	330	14
Maksuvõlad	2 598	318	4
Kokku võlad ja ettemaksed	5 560	1 192	

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Tarnijatele tasumata arved	829	544
Kokku võlad tarnijatele	829	544

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Töötasude kohustus	1 157	0
Puhkusetasude kohustus	97	0
Aruandvale isikule hüvitamata kulutused	879	330
Kokku võlad töövõtjatele	2 133	330

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	3	3
1 osa nimiväärtusega 850.- eurot 1 osa nimiväärtusega 850.- eurot 1 osa nimiväärtusega 856.- eurot Kokku osade nimiväärtus: 2 556.- eurot Kohustuslik reservkapital on moodustatud vastavalt Eesti Vabariigi Äriseadustiku nõuetele. Reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 osakapitalist. Kohustuslik reservkapital moodustab 31.12.2011 seisuga 2 556 eurot, so 1/10 osakapitalist. Seisuga 31.12.2011 on kogu jaotamata kasum 33 983 eurot. Juhatus on 2011. aasta kasumi jaotamise ettepanekus näinud ette dividendide mitte maksta.		

Põhikirja kohaselt on OÜ Borealis Holding maksimaalne lubatud osakapitali suurus 10 224 eurot.

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	29 891	11 195
Soome	0	52
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	99
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	29 891	11 346
Kokku müügitulu	29 891	11 346
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Massaazhitooldi müük (EMTAK 47991)	3 088	0
Massaazhitooldi rent (EMTAK 77399)	14 069	3 258
Kinesioteipide müük (EMTAK 47991)	12 534	7 657
Teenuste müük (EMTAK 33121)	200	431
Kokku müügitulu	29 891	11 346

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Tulu sihtfinantseerimisest	1 028	1 029
Muud	2	0
Kokku muud äritulud	1 030	1 029

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	4 590	2 522
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	4 590	2 522

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	2 713	921
Energia	44	255
Kütus	44	255
Mitmesugused bürookulud	30	21
Reklaam	2 518	1 777
Tootekleebised, kasutusjuhendid	148	0
Tõlketeenused	42	0
Installatsioonitööd	74	0
Inventari hooldusega seotud kulud	100	0
Turvavarustus ja tööriistad	92	0
Kauba käsitlemisega seotud kulud	900	1 849
Ostetud transporditeenused	973	90
Postikulud	81	65
Andmeside (telefon, internet)	241	144
Muud	228	145
Kokku mitmesugused tegevuskulud	8 184	5 267

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	3 793	0
Sotsiaalmaksud	1 486	0
Kokku tööjõukulud	5 279	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 21 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Kahjum valuutakursi muutustest	963	416
Trahvid, viivised ja hüvitised	137	0
Kokku muud ärikulud	1 100	416

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressitulud	7	11
Intressitulu hoiustelt	7	11
Intressikulud	-394	0
Intressikulu laenudelt	-394	0
Kokku finantstulud ja -kulud	-387	11

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011	31.12.2010
	Kohustused	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	3 948	5 315

	2011
	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	1 115

Borealis Holding OÜ aruandeaastal juhatuse liikmetele tasusid ei maksnud.

Seisuga 31.12.2011 on kajastatud kohustusena laenud ettevõtte osanikelt summas 3 525 keurot ja ettevõtte osanikele hüvitamata majanduskulud summas 423 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Borealis Holding (registrikood: 11100242) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIMO SIMONLATSER	Juhatuse liige	01.07.2012
PEETER KÜMMEL	Juhatuse liige	01.07.2012
LAURI RANNAMA	Juhatuse liige	01.07.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 865
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 118
Kokku	33 983
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	33 983
Kokku	33 983

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 865
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 118
Kokku	33 983
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	33 983
Kokku	33 983

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	14069	47.07%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	15622	52.26%	Ei
Masinate ja seadmete remont	33121	200	0.67%	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	850 EUR
Lauri Rannama	37708110025	Eesti	856 EUR
Timo Simonlatser	38605175232	Eesti	850 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	lauri.rannama@mail.ee
E-posti aadress	timo.simonlatser@mail.ee
E-posti aadress	peeter.kymmel@gmail.com