

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi: Osaühing Borealis Holding

registrikood: 11100242

tänava/talu nimi, Munamäe 16-13

maja ja korteri number:

linn: Otepää vallasisene linn

vald: Otepää vald

maakond: Valga maakond

postisihthnumber: 67403

e-posti aadress: peeter.kymmel@gmail.com, timo.simonlatser@mail.ee,
lauri.rannama@mail.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
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	13
Lisa 6 Muud nõuded	13
Lisa 7 Ettemaksed	14
Lisa 8 Varud	14
Lisa 9 Materiaalne põhivara	15
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	16
Lisa 12 Laenukohustused	16
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 14 Võlad tarnijatele	17
Lisa 15 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 16 Saadud ettemaksed	17
Lisa 17 Osakapital	18
Lisa 18 Müügitulu	18
Lisa 19 Muud äritulud	19
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 22 Muud ärikulud	19
Lisa 23 Finantstulud ja -kulud	20
Lisa 24 Seotud osapooled	20

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.

Tulud, kulud ja kasum

2010 aasta oli ettevõtte äritegevuse mahtude osas kasvav võrreldes varasemate majandusaastatega ning turuosa suudeti veelgi suurendada ja kindlustada erinevates tootevaldkondades.

2010. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 177,525 tuhat krooni. Müügitulust moodustas 67,49 % kinesioteipide müük , 28,72 % massaažitoolide rent ja 3,80 % teenuste müük.

Ettevõtte oli 2010. aastal kasumis. Ettevõtte 2010. aasta kasum moodustas 45,875 tuhat krooni,

Suurenedes eelmise majandusaastaga võrreldes 43,967 %.

Investeeringud

2010. aastal lõpetas OÜ Borealis Holding edukalt MTÜ Valgamaa Partnerluskogu Meede 7 „tugev tegija“ projekti, mille raames investeeriti 2009. aastal projekti „Intelligentsed massaažiterminalid“ 86,75 tuhat krooni netomaksumuses, millest 60% moodustasid PRIA sihtfinantseeritud vahendid.

Antud projekti raames arendas ettevõtte koostöös AS Sertifitseerimiskeskuse ja Payment Systems OÜ-ga välja viis intelligentset massaažiterminali, mis koosnevad massaažitoolidest ja makseterminalidest erinevate makselahendustega: sularaha, ID-pilet soetatuna mobiiltelefoniga või pileet.ee internetikeskkonnast.

Personal

2010. aastal ettevõtte juhatusel ei makstud, samuti ei sõlmitud ühtegi töölepingut ega makstud välja palkasid.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

OÜ Borealis Holding põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on kinesioteipide turustamise ja massaažitoolide müügi ja renditeenuse osutamise edukas jätkamine.

Kinesioteipide vallas on ettevõtte lähiaastate peaeesmärk kasutada maksimaalselt ära konkurentsieelisena soodsamat hinda, kvaliteetsemaid tooteid ja tugevaid partnerlussuhteid kinesioteipide tootjafirmaga Towatek Korea Ltd. Uute lisandunud partnerite näol on ettevõtte kinesioteipide turustusvõrgustik laienenud, kuid selle tegevuse laiendamiseks Balti riikidesse ja Skandinaaviasse on ettevõtte seadnud eesmärgis kaasata personali tagamaks kasumlikku ja jätkusuutliku tegevust.

Massaažitoolide valdkonnas jätkub müügitulu kasvatamine eeskätt massaažitoolide renditeenuse turuosa laiendamisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Borealis Holding OÜ tegevjuhtkond deklareerib oma vastutust 2010. a raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsuse ja täielikkuse eest ning kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Borealis Holding finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- Borealis Holding OÜ on tegutsev ettevõtte.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	102 550	66 953	2
Nõuded ja ettemaksed	68 939	39 936	3,4,5,6,7,11
Varud	341 228	181 271	8
Kokku käibevara	512 717	288 160	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	41 908	54 460	9
Immateriaalne põhivara	25 089	32 085	10
Kokku põhivara	66 997	86 545	
Kokku varad	579 714	374 705	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	78 000	0	12
Võlad ja ettemaksed	18 645	3 171	13
Sihtfinantseerimine	65 660	0	11
Kokku lühiajalised kohustused	162 305	3 171	
Kokku kohustused	162 305	3 171	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	17
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	17
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	327 534	295 669	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 875	31 865	17
Kokku omakapital	417 409	371 534	
Kokku kohustused ja omakapital	579 714	374 705	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	177 525	194 423	18
Muud äritulud	16 093	0	19
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-39 466	-88 361	20
Mitmesugused tegevuskulud	-82 404	-64 489	21
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-19 548	-9 692	9,10
Muud ärikulud	-6 501	-73	23
Ärikasum (-kahjum)	45 699	31 808	
Finantstulud ja -kulud	176	57	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	45 875	31 865	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 875	31 865	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	45 699	31 808	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	19 548	9 692	
Kokku korrigeerimised	19 548	9 692	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-58 703	-3 363	3
Varude muutus	-159 957	62 230	8
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	58 784	-48 367	
Laekunud intressid	176	0	
Muud rahavood äritegevusest	0	57	
Kokku rahavood äritegevusest	-94 453	52 057	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-84 500	9,10
Laekumised sihtfinantseerimisest	52 050	0	11
Kokku rahavood investeerimistegevusest	52 050	-84 500	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	78 000	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	78 000	0	
Kokku rahavood	35 597	-32 443	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	66 953	99 396	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	35 597	-32 443	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	102 550	66 953	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	40 000		299 669	339 669
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			31 865	31 865
Muutused reservides		4 000	-4 000	
31.12.2009	40 000	4 000	327 534	371 534
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			45 875	45 875
31.12.2010	40 000	4 000	373 409	417 409

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Borealis Holding OÜ 2010. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes. Borealis Holding OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, arvnäitajad on ümardatud täiskroonideni.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale Eesti krooni (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2009 on ümber hinnatud Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

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 vähendamisena.

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 bilansil 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 äritegevusest kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavoid 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 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina 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 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 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 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 10 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

Rendid

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis 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).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2009 moodustas ... krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on ... krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta ... krooni. Juhatus on teinud ettepaneku jaotamata kasumi kandmiseks ... ja dividende mitte maksta.

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 mõlemad 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 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.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	9 495	88
Arvelduskontod	93 055	66 865
Kokku raha	102 550	66 953

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	5 250	4 635	
Ostjatelt laekumata arved	5 250	4 635	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	33 989	30 301	
Muud nõuded	0	5 000	
Nõuded sihtfinantseerimisest	29 700	0	11
Kokku Nõuded ja ettemaksed	68 939	39 936	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved	5 250	4 635
Kokku nõuded ostjate vastu	5 250	4 635

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks
Käibemaks	33 989	4 977	30 301
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	33 989	4 977	30 301

Kajastatakse käibemaksu ettemakset ja maksuvõlga.

Lisa 6 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud nõuded	5 000	5 000		
Kokku muud nõuded	5 000	5 000		

Lisa 7 Ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	0			
Kokku ettemaksed	0			
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Tulevaste perioodide kulud	12	12		
Kokku ettemaksed	12	12		

Real "Tulevaste perioodide kulu" kajastatakse ettemakset tarnijale pangalingi teenuse eest.

Lisa 8 Varud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Müügiks ostetud kaubad	341 228	181 271
Kokku varud	341 228	181 271

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2008			
Soetusmaksumus	13 284	13 284	13 284
Akumuleeritud kulum	-1 547	-1 547	-1 547
Jääkmaksumus	11 737	11 737	11 737
Ostud ja parendused	49 500	49 500	49 500
Amortisatsioonikulu	-6 777	-6 777	-6 777
31.12.2009			
Soetusmaksumus	62 784	62 784	62 784
Akumuleeritud kulum	-8 324	-8 324	-8 324
Jääkmaksumus	54 460	54 460	54 460
Amortisatsioonikulu	-12 552	-12 552	-12 552
31.12.2010			
Jääkmaksumus	41 908	41 908	41 908

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Arvutitarkvara		
Ostud ja parendused	35 000		35 000
Amortisatsioonikulu	-2 915		-2 915
31.12.2009			
Soetusmaksumus	35 000		35 000
Akumuleeritud kulum	-2 915		-2 915
Jääkmaksumus	32 085		32 085
Amortisatsioonikulu	-6 996		-6 996
31.12.2010			
Jääkmaksumus	25 089		25 089

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(kroonides)

Brutomeetod					
	31.12.2009	Saadud	Tagastatud	Tulu/ Amortisatsioon	31.12.2010
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Valideerimiseadmed siduselektronikale		29 700		-5 445	24 255
Tarkvara valideerimiseadmetele		21 000		-3 850	17 150
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks		50 700		-9 295	41 405
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Valideerimiseadmete tarkvaraga ühildamine		1 350		-1 350	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		1 350		-1 350	0
Kokku sihtfinantseerimine		52 050		-10 645	41 405
	31.12.2008	Saadud	Tagastatud	Tulu/ Amortisatsioon	31.12.2009
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks					
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	0	0	0	0	0
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	0	0	0
Põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine					
Kokku põllumajandusliku tootmise sihtfinantseerimine	0	0	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	0	0	0

Sihtfinantseerimise brutomeetodil kajastamisel lähtutakse tegevuskulude ja varade kajastamisel ettenähtud nõuetest ja soovitustest.

Lisa 12 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Lühiajalised laenud						
Laen osanikelt	78 000	78 000			0	31.12.2011
Lühiajalised laenud kokku	78 000	78 000				
Laenukohustused kokku	78 000	78 000				

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 510	540	14
Võlad töövõtjatele	5 157	2 619	15
Maksuvõlad	4 977	0	5
Saadud ettemaksed	0	12	16
Kokku võlad ja ettemaksed	18 644	3 171	

Võlad ja ettemaksed seisuga 31.12.2010

Võlad tarnijatele summas 8510.- krooni moodustub tarnijatele tasumata arvetest.

Võlad töövõtjatele summas 5157.- krooni on aruandvale isikule tasumata summad.

Real "Maksuvõlad" on näidatud seisuga 31.12.2010 tasumisele kuuluv käibemaks, mis maksu tasumise tähtjaks tasutakse maksude ettemaksu arvelt.

Lisa 14 Võlad tarnijatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Tarnijatele tasumata arved	8 510	540
Kokku võlad tarnijatele	8 510	540

Lisa 15 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Aruandvale isikule hüvitamata kulutused	5 157	2 619
Kokku võlad töövõtjatele	5 157	2 619

Lisa 16 Saadud ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjate ettemaksed	0	12
Kokku saadud ettemaksed	0	12

Lisa 17 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	3	3
Osade nimiväärtus 1 osa nimiväärtusega 13 300.- krooni 1 osa nimiväärtusega 13 300.- krooni 1 osa nimiväärtusega 13 400.- krooni Kokku osade nimiväärtus: 40 000.- krooni 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 31.12.2010 seisuga 4 000 krooni, so 1/10 osakapitalist. Seisuga 31.12.2010 on kogu jaotamata kasum 373 409 krooni. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 21/79 netodividendina väljamakstud summast. Kogu jaotamata kasumi netodividendina väljamaksmisel kaasneks tulumaksukohustus 78 416 krooni. Juhatus on 2010. aasta kasumi jaotamise ettepanekus näinud ette dividendide mitte maksta.		

Põhikirja kohaselt on OÜ Borealis Holding maksimaalne lubatud osakapitali suurus 160 000 krooni.

Lisa 18 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	175 167	193 616
Soome	807	807
Muud Euroopa Liidu riigid	1 551	0
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	177 525	194 423
Kokku müügitulu	177 525	194 423
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Massaazhitoolide müük (EMTAK 47991)	0	56 920
Massaazhitoolide rent (EMTAK 77399)	50 983	9 200
Kinesioleipide müük (EMTAK 47991)	119 804	72 659
Teenuste müük (EMTAK 33121)	6 738	28 525
Lumepuhurite rent (EMTAK 77399)	0	27 119
Kokku müügitulu	177 525	194 423

Lisa 19 Muud äritulud

(kroonides)

	2010
Tulu sihtfinantseerimisest	16 090
Muud	3
Kokku muud äritulud	16 093

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2010	2009
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	39 466	88 361
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	39 466	88 361

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	14 406	5 168
Energia	3 986	631
Kütus	3 986	631
Mitmesugused bürookulud	322	1 781
Reklaam	27 802	38 208
Tollimaakleri teenustasud	0	690
Ostetud kauba rentimiseks vajalik inventar	0	100
Raamatupidamisteenused	0	10 000
Installatsioonitööd	0	2 250
Inventari hooldusega seotud kulud	0	453
Esindus- ja vastuvõtukulud	0	4 435
Kauba käsitlemisega seotud kulud	28 928	0
Ostetud transporditeenused	1 409	0
Postikulud	1 014	0
Andmeside (telefon, internet)	2 255	0
Muud	2 282	773
Kokku mitmesugused tegevuskulud	82 404	64 489

Lisa 22 Muud ärikulud

(kroonides)

	2010	2009
Kahjum valuutakursi muutustest	6 501	73
Kokku muud ärikulud	6 501	73

Lisa 23 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Intressitulud	176	57
Intressitulu hoiustelt	176	57
Kokku finantstulud ja -kulud	176	57

Lisa 24 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010	31.12.2009	
	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	83 157	5 000	2 619

Borealis Holding OÜ aruandeaastal juhatuse liikmetele tasusid ei maksnud.

Seisuga 31.12.2010 on kajastatud kohustusena laen ettevõtte osanikelt summas 78 000 krooni ja ettevõtte osanikele hüvitamata majanduskulud summas 5157 krooni.

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Borealis Holding (registrikood: 11100242) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEETER KÜMMEL	Juhatuse liige	30.06.2011
LAURI RANNAMA	Juhatuse liige	30.06.2011
TIMO SIMONLATSER	Juhatuse liige	01.07.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	327 534
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 875
Kokku	373 409
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	327 534
Kokku	327 534

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	327 534
Aruandeaasta kasum (kahjum)	45 875
Kokku	373 409
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	327 534
Kokku	327 534

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	50983	28.72%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	119804	67.49%	Ei
Masinate ja seadmete remont	33121	6738	3.80%	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
Lauri Rannama	37708110025	Eesti	13400 EEK
Timo Simonlatser	38605175232	Eesti	13300 EEK

Sidevahendid

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