

MAJANDUSAASTA ARUANNE

Aruandeaasta algus: 01.01.2015

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

Ärinimi: Boreale Castrum OÜ

Registrikood: 12100669

Tänava nimi, maja number: Muru 9-1

Linn: Tallinn

Maakond: Harju maakond

Postisihthnumber: 11614

Telefon: +372 53451164

E-posti aadress: peep.pirso@gmail.com, boreale.castrum@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 7 Müügitulu	11
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 9 Tööjõukulud	12
Lisa 10 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Boreale Castrum OÜ on loodud eesmärgiga pakkuda juhtimiselaseid konsultatsioone ja teenuseid. Peamiselt keskendume konsultatsioonidele erinevate tarkvaralahenduste kasutamisel ja kohandamisel. Teisel tegevusaastal pakuti peamiselt IT arenduslaseid konsultatsioone Soomes asuvale ettevõttele.

Ettevõtte on üks juhatuse liige ning talle ei makstud tasusid.

Majandusaasta kahjum oli 35 344 eurot (2014: kasum 59 481 eurot) ning müügitulu oli 18 000 eurot (2014: 26 400 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	53 824	12 212	
Finantsinvesteeringud	304 400	600 126	2
Nõuded ja ettemaksed	107 873	80 200	3
Kokku käibevara	466 097	692 538	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	969 000	544 000	3
Kokku põhivara	969 000	544 000	
Kokku varad	1 435 097	1 236 538	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	12 960	120	5
Kokku lühiajalised kohustused	12 960	120	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	823 915	602 852	10
Kokku pikaajalised kohustused	823 915	602 852	
Kokku kohustused	836 875	602 972	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	631 066	571 585	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-35 344	59 481	
Kokku omakapital	598 222	633 566	
Kokku kohustused ja omakapital	1 435 097	1 236 538	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	18 000	26 400	7
Muud äritulud	0	3 066	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 828	-2 318	8
Muud ärikulud	-160 859	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-144 687	27 148	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	103 792	26 335	
Intressikulud	-52 063	-52 088	
Muud finantstulud ja -kulud	57 614	58 086	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-35 344	59 481	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-35 344	59 481	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-144 687	27 148	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	4 939	-2 964	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	12 840	-2 213	
Laekunud intressid	2	23	
Kokku rahavood äritegevusest	-126 906	21 994	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-417 963	-99 069	2
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	817 481	145 000	2
Antud laenud	-431 000	-100 000	
Antud laenude tagasimaksed	31 000	77 296	
Laekunud intressid	0	19 081	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-482	42 308	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	224 000	0	10
Saadud laenude tagasimaksed	-55 000	-55 000	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	169 000	-55 000	
Kokku rahavood	41 612	9 302	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 212	2 910	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	41 612	9 302	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	53 824	12 212	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500	571 585	574 085
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	59 481	59 481
31.12.2014	2 500	631 066	633 566
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-35 344	-35 344
31.12.2015	2 500	595 722	598 222

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on IFRS standarditele kui rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused. Sel juhul ei liideta tehingukulusid algele soetusmaksumusele.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Finantsinvesteeringud, mida tõenäoliselt ei realiseerita lähima 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast, liigitatakse pikaajalisteks.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamine toimub sisemise intressimäära meetodil.

Tulud

Tulu toodete müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused: olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale; müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle; tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta; tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline; tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu, dividenditulu ja litsentsitasud kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maka juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel tingimusliku tulumaksuna.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele.

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu äriolulistele otsustele;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne koostatakse kaudmeetodil. Kaudmeetodi rakendamisel korrigeeritakse aruandeperioodi kasumit mitterahaliste majandustehingute mõjuga, äritegevusega seotud varade ja kohustuste saldode muutusega ja investeerimis- ning finantseerimistegevusega seotud tulude ja kuludega.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku
31.12.2013	619 722	619 722
Soetamine	99 069	99 069
Müük müügihinnas või lunastamine	-145 000	-145 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	26 335	26 335
31.12.2014	600 126	600 126
Kajastatud õiglases väärtuses	600 126	600 126
Soetamine	417 963	417 963
Müük müügihinnas või lunastamine	-817 481	-817 481
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	103 792	103 792
31.12.2015	304 400	304 400
Kajastatud õiglases väärtuses	304 400	304 400

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	609	609	0	
Ostjatelt laekumata arved	609	609	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	120	120	0	4
Muud nõuded	1 076 144	107 144	969 000	
Laenuõuded	994 000	25 000	969 000	
Intressinõuded	82 144	82 144	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 076 873	107 873	969 000	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 109	5 109	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 109	5 109	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	560	560	0	4
Muud nõuded	618 531	74 531	544 000	
Laenuõuded	594 000	50 000	544 000	
Intressinõuded	24 531	24 531	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	624 200	80 200	544 000	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	60	20
Ettemaksukonto jääk	60	540
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	120	560

vt ka Lisa 3.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Muud võlad	960	960
Muud viitvõlad	960	960
Saadud ettemaksed	12 000	12 000
Muud saadud ettemaksed	12 000	12 000
Kokku võlad ja ettemaksed	12 960	12 960
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	120	120
Kokku võlad ja ettemaksed	120	120

Lisa 6 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	476 578	504 853
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	119 144	126 213
Kokku tingimuslikud kohustused	595 722	631 066

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.a.

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	18 000	26 400
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 000	26 400
Kokku müügitulu	18 000	26 400
Müügitulu tegevusalade lõikes		
IT arendus	18 000	26 400
Kokku müügitulu	18 000	26 400

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Lähetuskulud	0	-1 011
Raamatupidamisteenused	-1 300	-1 300
Konsultatsioonikulud	-500	0
Muud	-28	-7
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 828	-2 318

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Boreale Castrum OÜ-l ei ole töötajaid.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	387 730	164 414
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	436 185	438 438

2015	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	224 000	55 000
2014	Saadud laenude tagasimaksed	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei arvestatud aruandeaastal tasusid ega muid olulisi soodustusi.

Ettevõtte on saanud seotud isikutelt laenu, mille intress on 8,5%.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.05.2016

Boreale Castrum OÜ (registrikood: 12100669) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP PIRSO	Juhatuse liige	05.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	631 066
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-35 344
Kokku	595 722

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	631 066
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-35 344
Kokku	595 722

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutialased konsultatsioonid	62021	18000	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Peep Pirso	37506010232	Nõmme linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	375 EUR
Jyrki Mikael Castrén	24.03.1971	Soome	1000 EUR
Sampsa Kalevi Peltoniemi	07.11.1983	Soome	1125 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 53451164
E-posti aadress	boreale.castrum@gmail.com
E-posti aadress	peep.pirso@gmail.com