

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Brugal Invest OÜ

registrikood: 12629016

tänav a nimi, maja number: Toompuiestee 33a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10149

e-posti aadress: info@aconto.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Laenukohustised	9
Lisa 5 Tööjõukulud	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Brugal Invest OÜ asutati 2014. aastal erinevate investeerimisprojektide elluviimiseks. 2018. aasta lõpuks oli omandatud osalus kolmes ettevõttes. 2019. aastal müüdi osalus sidusettevõttes. Altes 2020. aastast on soetud erinevaid pikaajalisi finantsinvesteeringuid.

Brugal Invest OÜ aruandeaasta kahjum oli 695 620 eurot (2022: kahjum 63 036 eurot), varad moodustasid 31.12.2023 seisuga 2 237 713 eurot (31.12.2022: 1 828 082 eurot) ja omakapital -856 277 eurot (31.12.2022: -160 658 eurot).

Omakapitali äriseadustku nõuetele vastavaks viimiseks suurendati 2018. aastal omakapitali mitterahalise sissemaksega omanikfirmade poolt antud laenude arvelt. 2024. aastal on samuti plaanis omanikfirmade poolt antud laenude arvelt omakapitali suurendada.

Ettevõtte ei olnud majandusaastal töötajaid ja juhatuse liikmetele tasusid ei arvestatud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 948	4 688	
Nõuded ja ettemaksed	211 333	125 815	
Kokku käibevarad	216 281	130 503	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 199 807	865 855	2
Nõuded ja ettemaksed	500 824	482 824	
Materiaalsed põhivarad	320 801	348 900	3
Kokku põhivarad	2 021 432	1 697 579	
Kokku varad	2 237 713	1 828 082	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	21	1 764	
Kokku lühiajalised kohustised	21	1 764	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	3 093 969	1 986 976	4
Kokku pikaajalised kohustised	3 093 969	1 986 976	
Kokku kohustised	3 093 990	1 988 740	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 580	2 580	
Muud reservid	840 000	840 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 003 238	-940 202	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-695 619	-63 036	
Kokku omakapital	-856 277	-160 658	
Kokku kohustised ja omakapital	2 237 713	1 828 082	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	5 608	13 336
Mitmesugused tegevuskulud	-139	-579
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-28 099	-28 100
Muud ärikulud	-11	0
Ärikasum (kahjum)	-22 641	-15 343
Intressitulud	23 973	24 372
Intressikulud	-95 993	-73 637
Muud finantstulud ja -kulud	-600 958	1 572
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-695 619	-63 036
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-695 619	-63 036

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Brugal Invest OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes teisiti.

Raamatupidamise aastaaruanne ja selle lisad on koostatud eurodes.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaperitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpaperideid (ka. derivatiivinstrumente) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaperideid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaperitena kajastatakse väärtpaperideid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaperideid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaalinstrumentidesse kajastatakse õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaalinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 600 eurot.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Ehitised ja rajatised	10-30 aastat 3-10%
Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat 20-40%
Maad ja kunstiväärtusi ei amortiseerita.	

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Finantskohustised

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 soetusmaksumuses.

Lühiajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades

sisemise intressimäära meetodit.

Seotud osapooled

Seotud osapooltena käsitletakse aruannetes ettevõtte omanikke, ettevõtte juhatuse liikmeid ning teisi olulise tähtsusega isikuid ja nende omanduses olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2021	665 858	100 000	765 858
Soetamine	99 997	0	99 997
31.12.2022	765 855	100 000	865 855
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2022	765 855	100 000	865 855
Soetamine	933 910	0	933 910
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-600 958	0	-600 958
31.12.2023	1 098 807	100 000	1 198 807

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Ehitised	
31.12.2021		
Soetusmaksumus	421 490	421 490
Akumuleeritud kulum	-44 490	-44 490
Jääkmaksumus	377 000	377 000
Amortisatsioonikulu	-28 100	-28 100
31.12.2022		
Soetusmaksumus	421 490	421 490
Akumuleeritud kulum	-72 590	-72 590
Jääkmaksumus	348 900	348 900
Amortisatsioonikulu	-28 099	-28 099
31.12.2023		
Soetusmaksumus	421 490	421 490
Akumuleeritud kulum	-100 689	-100 689
Jääkmaksumus	320 801	320 801

Lisa 4 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen seotud osapooltelt	2 457 776		2 457 776		5%	EUR	31.12.2026
Intressikohustus seotud osapoolte ees	636 193		636 193			EUR	31.12.2026
Pikaajalised laenud kokku	3 093 969		3 093 969				
Laenukohustised kokku	3 093 969		3 093 969				
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen seotud osapooltelt	1 446 776		1 446 776		5%	EUR	31.12.2024
Intressikohustus seotud osapoolte ees	540 200		540 200			EUR	31.12.2024
Pikaajalised laenud kokku	1 986 976		1 986 976				
Laenukohustised kokku	1 986 976		1 986 976				

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 093 969	1 986 976
Kokku laenukohustised	3 093 969	1 986 976

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 446 776	1 011 000	2 457 776	95 993
Kokku antud laenud	1 446 776	1 011 000	2 457 776	95 993

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 536 776	45 000	135 000	1 446 776	73 637
Kokku laenukohustised	1 536 776	45 000	135 000	1 446 776	73 637

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.04.2024

Brugal Invest OÜ (registrikood: 12629016) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARMIN KÕOMÄGI	Juhatuse liige	17.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 003 238
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-695 619
Kokku	-1 698 857
Katmine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	1 750 000
Kokku	1 750 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	5608	100.00%	Jah