

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: Osaühing Brendon Invest

registrikood: 10949478

tänava/talu nimi, Lõosilma tee 10

maja ja korteri number:

küla: Vääna-Jõesuu küla

vald: Harku vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76909

telefon: +372 5037759

e-posti aadress: peep@simson.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Muud nõuded	17
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 10 Materiaalne põhivara	19
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 12 Laenukohustused	21
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	22
Lisa 15 Osakapital	23
Lisa 16 Müügitulu	23
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 19 Tööjõukulud	24
Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 21 Seotud osapooled	24
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29

Tegevusaruanne

Osaühing kanti äriregistrisse 07.05.2003.a.

Osaühingu põhitegevusaladeks on kinnisvara haldamine ja arendus ning konsultatsiooni- ja juhtimisteenuste osutamine.

2013. aastal tegeles osaühing konsultatsiooni- ja juhtimisteenuste osutamisega.

Osaühingu juhatus koosneb 1-st liikmest. Juhatuse liikmele juhatuse liikme tasu ja soodustusi 2013. aastal ei arvestatud. Juhatuse liikme ja tegevjuhi ennetähtaegsel vabastamisel kompensatsioone ei ole kokku lepitud. Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid 2013 aastal ei olnud. 2013.aastal töötajaid tööle ei võetud.

Tütarfirmas Simson Huoltopalvelu Oy toimus 2013 käibe vähenemine, kuna peamisel tegevusalal – tarbeelektronika parandamises on töömahud tulenevalt tootjapoolsetest regulatsioonidest garantiiremondi korraldamisel oluliselt vähenenud ja asendunud seadmete vahetusega. Seoses sellega on remonditeenus osaliselt asendunud vahetusteenusega.

Tütarfirmas Directo Oy kasvas käive 10% tänu järjest suurenevale kliendibaasile.

Directos Sweden AB-s toimub jätkuvalt ettevalmistus Directo majandustarkvaraga Rootsi turule sisenemiseks.

2013 aastal soetati 40% osalus Leedu ettevõttes Directo UAB-s, 77% osalus Simson OÜ-s ja suurendati osalust Carsus Lab OÜ-s 62%-ni.

Ettevõttele kuuluv äripind valmistati 2013. aastal ette rentimiseks.

	2013	2012	
Konsolideerimisgrupi olulisemad näitajad ja suhtarvud:			
Müügitulu	2 274 567	4 261 625	
Puhaskasum	- 8 521	70 441	
Maksevõime üldine tase	0.99	1.15	
Likviidsuskordaja	0.74	0.94	
Puhaskasumi marginaal	-0.4%	1.7%	
Ärikasumi marginaal	-0.9%	1.9%	
Võõrkapitali osatähtsus	76.2%	79.9%	
ROA	-0.3%	4.7%	
ROE	-1.6%	19.8%	

maksevõime üldine tase= käibevara/lühiajalised kohustused

likviidsuskordaja = käibevara- varud/lühiajalised kohustused

ärikasumi marginaal= ärikasum/müügitulu *100

puhaskasumi marginaal = puhaskasum/müügitulu *100

võõrkapitali osatähtsus= kohustused kokku/ kogu varad

ROA= puhaskasum/kogu varad

ROE = puhaskasum/ omakapital

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	209 023	35 700	2
Nõuded ja ettemaksed	1 005 652	731 692	3
Varud	428 645	168 950	4
Kokku käibevara	1 643 320	936 342	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	467 013	232 020	7
Nõuded ja ettemaksed	6 069	0	3
Kinnisvarainvesteeringud	164 075	166 912	9
Materiaalne põhivara	119 284	45 346	10
Immateriaalne põhivara	269 659	121 407	11
Kokku põhivara	1 026 100	565 685	
Kokku varad	2 669 420	1 502 027	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	381 301	288 376	12
Võlad ja ettemaksed	1 271 227	528 636	13
Kokku lühiajalised kohustused	1 652 528	817 012	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	310 000	382 653	12
Võlad ja ettemaksed	72 485	0	13
Kokku pikaajalised kohustused	382 485	382 653	
Kokku kohustused	2 035 013	1 199 665	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 926	24 926	15
Kohustuslik reservkapital	2 493	2 493	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	499 507	258 086	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 521	70 441	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	518 405	355 946	
Vähemusesalus	116 002	-53 584	
Kokku omakapital	634 407	302 362	
Kokku kohustused ja omakapital	2 669 420	1 502 027	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	2 274 567	4 261 625	16
Muud äritulud	296	380	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 241 269	-2 657 519	17
Mitmesugused tegevuskulud	-325 046	-488 718	18
Tööjõukulud	-669 314	-932 039	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-59 634	-104 165	9,10,11
Muud ärikulud	-67	0	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-20 467	79 564	
Muud finantstulud ja -kulud	-4 623	5 284	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-25 090	84 848	
Tulumaks	-300	-3 328	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 390	81 520	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-8 521	70 441	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-16 870	11 079	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-20 467	79 564	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	59 634	104 165	9,10,11
Kokku korrigeerimised	59 634	104 165	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-569 133	-229 298	
Varude muutus	-259 695	-54 434	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	901 624	-290 174	
Makstud intressid	-34 217	-3 188	
Makstud ettevõtte tulumaks	-300	-3 328	
Kokku rahavood äritegevusest	77 446	-396 693	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-33 725	-2 032	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	69 817	
Netorahavoo tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	173 599	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-126 265	0	6
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-183 000	0	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-56 548	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	115 224	
Antud laenud	-54 695	0	
Antud laenude tagasimaksed	180 438	0	
Laekunud intressid	11 059	4 418	
Laekunud dividendid	14 103	0	7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-18 486	130 879	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	160 000	253 843	
Saadud laenude tagasimaksed	-45 637	-82 328	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	114 363	171 515	
Kokku rahavood	173 323	-94 299	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	35 700	129 999	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	173 323	-94 299	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	209 023	35 700	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 390	81 520
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-13	0
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-13	0
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-25 403	81 520
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-8 521	70 441
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-16 870	-11 079

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2011	24 926	2 493	266 086	-59 241	234 264
Aruandeaasta kasum (kahjum)			70 441	11 079	81 520
Muud muutused omakapitalis			-8 000	-5 422	-13 422
31.12.2012	24 926	2 493	328 527	-53 584	302 362
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-8 521	-16 870	-25 391
Muutused reservides			-13		-13
Muud muutused omakapitalis			170 993	186 456	357 449
31.12.2013	24 926	2 493	490 986	116 002	634 407

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Brendon Invest 2013. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlad Eeti 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.

OÜ Brendon Invest konsolideeritud kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted: Directo OY, Directo Sweden AB, Simson Huoltopalvelu OY, Carsus Lab OÜ ja Simson OÜ. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemusel ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Äriühendused

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused arvele nende õiglasel väärtusel ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalus teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisena.

Tütarettevõtete müük

Müüdid tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele õiglasel väärtusel või allesjääva osa bilansilises väärtuses müügikuupäeva seisuga, kui õiglast väärtust ei ole võimalik leida mõistliku kulu ja pingutusega.

Tehingud vähemusosalusega

Vähemusosalusega tehingute puhul kajastatakse vahe tehingu maksumuse ja vähemusosaluse muutuse vahel omakapitalis.

Konsolideeritud aastaaruande lisades on esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühiajali finantsinvesteeringuid aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud, välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus.

Kapitaliosaluse meetod

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt korrigeeritakse soetusmaksumust järgmistel perioodidel investori osalusega investeeringuobjekti omakapitalis toimunud muutustes ning investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimise või amortisatsiooniga. Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerimata kasumid elimineeritakse. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investeerija osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investeerija on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis vastavat kohustust.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtuvalt. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Nõuded, mille kohta on teada, et nad on lootusetud, on bilansist välja kantud.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid kulutusi.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse pärast arvelevõtmist õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kontserni kinnisvarainvesteeringute kasulik eluiga on 25 aastat. Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Olulisuse printsiibist lähtudes on põhivarana bilansis kajastatud varad maksumusega üle 639 euro ning kasutusajaga üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalsed põhivarad võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara maksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrares neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil. Amortisatsiooninorm on kehtestatud igale põhivara objektile eraldi, lähtudes tema

kasulikust tööeest. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara kasulikku eluiga.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Firmaväärtus 10 aastat

Arvutitarkvara 3-5 aastat

Kaubamärgid 3-10 aastat

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Igal bilansipäeval hinnatakse [materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639 eur

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni 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) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. 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 sisemise intressimäära meetodil. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustust tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Tulud

Tulu 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.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. 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 juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Soome, Rootsi, Läti ja Leedu tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Soomes kehtis 2013. aastal tulumaksumäär 24%; Rootsis kehtis 2013. aastal tulumaksumäär 22%, Lätis kehtis 2013. aastal tulumaksumäär 15, Leedus kehtis tulumaksumäär 15%.

Välismaiste tütarettevõtete puhul leitakse edasilükkunud tulumaksuvara või -kohustus kõigi bilansikuupäeval esinevate varade ja kohustuste maksustamisväärtuste ning raamatupidamisväärtuste ajutiste erinevuste vahel. Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvaramid ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvaramid esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaramiga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tulumaksuvaramid ja -kohustused ning tulumaksukulud ja -tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud välismaiste tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Seotud osapooled

Brendon Invest OÜ seotud osapoolteks loetakse:

- tegev- ja kõrgem juhtkond, nende lähikondsed ning nendega seotud ettevõtted

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtete arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber kontserni esitusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kontserni esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga kursi alusel;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või –kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Raha arvelduskontodel	179 636	35 700
Sularaha kassas	29 387	0
Kokku raha	209 023	35 700

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	809 898	809 898		
Ostjatelt laekumata arved	809 898	809 898		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 022	13 022		5
Muud nõuded	161 471	155 402	6 069	
Laenunõuded	89 640	83 571	6 069	8
Intressinõuded	299	299		
Viitlaekumised	71 532	71 532		
Ettemaksed	26 359	26 359		
Tulevaste perioodide kulud	26 359	26 359		
Muud nõuded	971	971		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 011 721	1 005 652	6 069	

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	335 841	335 841		
Ostjatelt laekumata arved	335 841	335 841		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 033	6 033		5
Muud nõuded	372 516	372 516		
Laenunõuded	354 938	354 938		8
Intressinõuded	17 578	17 578		
Ettemaksed	17 302	17 302		
Kokku nõuded ja ettemaksed	731 692	731 692		

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tooraine ja materjal	390 611	162 830
Ettemaksed varude eest	38 034	6 120
Kokku varud	428 645	168 950

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2013		31.12.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	5 878	0		
Käibemaks	7 144	87 793	6 033	48 681
Üksikisiku tulumaks		46 904		10 726
Sotsiaalmaks		85 391		8 249
Kohustuslik kogumispension		2 070		
Töötuskindlustusmaksed		4 011		
Maamaks		0		1 462
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		470		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 022	226 639	6 033	69 118

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
2165555-9	Directo OY	Soome	Directo programmi müük ja konsultatsioonid	70	70
556829-3202	Directo Sweden AB	Rootsi	Directo programmi müük ja konsultatsioonid	90	90
2158420-1	Simson Huoltopalvelu OY	Soome	Tarbeelektronika parandus	64	70
10888512	Carsus Lab OÜ	Eesti	Programmeerimine	35	62
10423010	Simson OÜ	Eesti	Tarbeelektronika parandus	0	77

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Muud muutused	31.12.2013
Directo OY	0			0
Directo Sweden AB	4 882			4 882
Simson Huoltopalvelu OY	45 616	33 100		78 716
Carsus Lab OÜ	0	70 000	39 440	109 440
Simson OÜ	0	23 165		23 165
Kokku	50 498	126 265	39 440	216 203

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Simson Huoltopalvelu	6	21.02.2013	33 100
Carsus Lab OÜ	27	30.12.2013	70 000
Simson OÜ	77	20.11.2013	23 165

Simson Huoltopalvelu osaluse suurendamist ja OÜ Simson osade ostmist kajastati korrigeeritud ostumeetodil, sest tehing toimus mittesõltumatute osapoolte vahel.

OÜ Carsus Lab osade soetamine toimus sõltumatute osapoolte vahel ning kajastati ostumeetodil Ostmisel tekkinud firmaväärtus summas 39762 eurot on kajastatud lisas 11.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2012	31.12.2013
10888512	Carsus Lab OÜ	Eesti	Programmeerimine	35	0
10004826	Pristis AS	Eesti	Turvasüsteemide käitus	7.05	7.05
125943981	Directo UAB	Leedu	Directo programmi müük ja konsultatsioonid	0	40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2012	Omandamine	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2013
Pristis AS	213 322		-14 104	14 480		213 698
Directo UAB	0	270 000		-16 685		253 315
Carsus Lab OÜ	18 698			20 742	-39 440	0
Kokku	232 020	270 000	-14 104	18 537	-39 440	467 013

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Directo UAB	40	23.04.2013	270 000

OÜ Carsus Lab osasid osteti juurde ja klassifitseeriti ümber tütaretevõtteks.

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	89 640	83 571	6 069		3.5-6.5%	EUR	31.12.2014
Intressinõuded	299	299					
Viitlaekumised	71 532	71 532					
Kokku muud nõuded	161 471	155 402	6 069				

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Laenunõuded	354 938	354 938			3.5%	EUR	31.12.2013
Intressinõuded	17 578	17 578					
Kokku muud nõuded	372 516	372 516					

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	125 743	61 643	187 386
Akumuleeritud kulum	0	-20 581	-20 581
Jääkmaksumus	125 743	41 062	166 805
Ostud ja parendused		2 032	2 032
Amortisatsioonikulu		-1 925	-1 925
31.12.2012			
Soetusmaksumus	125 743	63 675	189 418
Akumuleeritud kulum		-22 506	-22 506
Jääkmaksumus	125 743	41 169	166 912
Amortisatsioonikulu	0	-2 439	-2 439
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	2 291	2 291
Muud muutused	0	-2 689	-2 689
31.12.2013			
Soetusmaksumus	125 743	70 165	195 908
Akumuleeritud kulum	0	-31 833	-31 833
Jääkmaksumus	125 743	38 332	164 075

	2013	2012
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	403	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	301	0

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2011				
Soetusmaksumus	128 475	128 475	23 533	152 008
Akumuleeritud kulum	-62 019	-62 019	-23 024	-85 043
Jääkmaksumus	66 456	66 456	509	66 965
Amortisatsioonikulu	-14 988	-14 988	-127	-15 115
Ümberklassifitseerimised	62 019	62 019	23 024	85 043
Muud ümberklassifitseerimised	62 019	62 019	23 024	85 043
Muud muutused	-68 523	-68 523	-23 024	-91 547
31.12.2012				
Soetusmaksumus	59 952	59 952	509	60 461
Akumuleeritud kulum	-14 988	-14 988	-127	-15 115
Jääkmaksumus	44 964	44 964	382	45 346
Ostud ja parendused	605	605		605
Lisandumised äriühenduste kaudu	72 864	72 864	11 957	84 821
Amortisatsioonikulu	-11 393	-11 393	-95	-11 488
31.12.2013				
Soetusmaksumus	327 814	327 814	151 637	479 451
Akumuleeritud kulum	-220 774	-220 774	-139 393	-360 167
Jääkmaksumus	107 040	107 040	12 244	119 284

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	486 687		486 687
Akumuleeritud kulum	-337 092		-337 092
Jääkmaksumus	149 595		149 595
Ostud ja parendused		58 936	58 936
Amortisatsioonikulu	-87 125		-87 125
Mahakandmised	-337 091		-337 091
Ümberklassifitseerimised	337 092		337 092
31.12.2012			
Soetusmaksumus	149 596	58 936	208 532
Akumuleeritud kulum	-87 125	0	-87 125
Jääkmaksumus	62 471	58 936	121 407
Ostud ja parendused	0	33 120	33 120
Lisandumised äriühenduste kaudu	102 534	3 724	106 258
Amortisatsioonikulu	-6 247	-39 460	-45 707
Ümberklassifitseerimised		54 581	54 581
31.12.2013			
Soetusmaksumus	252 130	152 370	404 500
Akumuleeritud kulum	-93 372	-41 469	-134 841
Jääkmaksumus	158 758	110 901	269 659

2013 a lisandunud firmaväärtus koosneb Carsus Lab OÜ ostmisel tekkinud firmaväärtusest ja OÜ Simson omandamisel lisandunud firmaväärtusest.

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	163 841	163 841			4.25%	EUR	27.03.2014
Laenud seotud isikutelt	32 113	32 113			3.5%	EUR	31.12.2014
Laen juriidilistelt isikutelt	63 369	63 369			10-12%	EUR	31.12.2014
Lühiajalised laenud kokku	259 323	259 323					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	334 528	121 978	212 550		4.5%	EUR	11.11.2019
Laen seotud isikutelt	97 450	0	97 450		5.5%-8%+Euribor	EUR	31.12.2016
Pikaajalised laenud kokku	431 978	121 978	310 000				
Laenukohustused kokku	691 301	381 301	310 000				

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	127 785	127 785			4.25%	EUR	27.03.2013
Arvelduskrediit	78 718	78 718					
Lühiajalised laenud kokku	206 503	206 503					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	305 241	81 873	223 368		4.5%	EUR	
Laen sidusettevõtelt	116 430		116 430			EUR	
Laen eraisikult	12 190		12 190			EUR	
Laen juriidiliselt isikult	22 369		22 369		10%	EUR	31.12.2014
Pikaajalised laenud kokku	456 230	81 873	374 357				
Muud laenukohustused							
Muu laen	8 296		8 296				
Muud laenukohustused kokku	8 296		8 296				
Laenukohustused kokku	671 029	288 376	382 653				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2013	31.12.2012
Maa	125 743	125 743
Ehitised	36 040	38 479
Kokku	161 783	164 222

Lisaks on pangalaenu tagatiseks Peep Lõoke käendus.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	516 063	516 063			
Võlad töövõtjatele	72 405	72 405			
Maksuvõlad	226 639	226 639			5
Muud võlad	209 218	209 218			
Intressivõlad	16 124	16 124			
Dividendivõlad		0			
Muud viitvõlad	193 094	193 094			
Saadud ettemaksed	107 940	35 455	72 485		
Muud saadud ettemaksed	107 940	35 455	72 485		
Muud võlad	211 447	211 447			
Kokku võlad ja ettemaksed	1 343 712	1 271 227	72 485		

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	333 252	333 252			
Võlad töövõtjatele	23 269	23 269			
Maksuvõlad	69 118	69 118			5
Muud võlad	85 949	85 949			
Muud viitvõlad	85 949	85 949			
Saadud ettemaksed	9 083	9 083			
Muud saadud ettemaksed	9 083	9 083			
Muud võlad	7 965	7 965			
Kokku võlad ja ettemaksed	528 636	528 636			

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	387 879	328 527
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	103 017	68 991
Kokku tingimuslikud kohustused	490 896	397 518

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Osakapital	24 926	24 926
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	690	17 214
Rootsi	8 726	32 835
Soome	2 230 472	4 191 237
Taani		
Saksamaa	3 911	0
Leedu	26 518	1 650
Läti	4 250	15 440
Tšehhi	0	486
Suurbritannia	0	2 763
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 274 567	4 261 625
Kokku müügitulu	2 274 567	4 261 625
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooni ja juhtimisteenus	17 991	97 451
Kinnisvara haldamine ja arendus	690	2 631
Kauba müük		
Tarbeelektronika parandus	2 196 488	4 081 503
Tarkvara edasimüük	59 398	80 040
Kokku müügitulu	2 274 567	4 261 625

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2013	2012
Tooraine ja materjal	729 931	1 474 628
Müügi eesmärgil ostetud teenused	511 338	1 182 891
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 241 269	2 657 519

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Üür ja rent	91 578	106 485
Mitmesugused bürookulud	84 119	175 348
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	4 431	922
Reklaam	9 923	7 061
Postikulud	100 802	143 860
Sõidukitega seonduvad kulud	26 798	29 844
Raamatupidamisteenused	7 395	25 198
Kokku mitmesugused tegevuskulud	325 046	488 718

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	553 333	757 823
Pensionikulu	115 906	140 635
Muud palgaga seotud kulud	0	33 581
Kokku tööjõukulud	669 239	932 039
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	16	27

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Finantstulud tütarettevõtte aktsiatelt ja osadelt		
Finantstulud sidusettevõtte aktsiatelt ja osadelt	18 537	7 053
Intressikulud	-34 217	-21 189
Muud finantstulud ja kulud	11 057	19 420
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-4 623	5 284

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	2 169	658	5 213	121
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	29 100	131 540	0	8 428
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			341 374	18 979

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	1 128	23 043				
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 788	46 503	13 195	0	20 000	0

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	21	21
Nõuded ja ettemaksed	319 772	431 151
Kokku käibevara	319 793	431 172
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	486 203	83 300
Nõuded ja ettemaksed	91 000	91 000
Kinnisvarainvesteeringud	161 784	166 920
Kokku põhivara	738 987	341 220
Kokku varad	1 058 780	772 392
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	226 615	231 464
Võlad ja ettemaksed	98 089	9 900
Kokku lühiajalised kohustused	324 704	241 364
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	333 999	201 400
Kokku pikaajalised kohustused	333 999	201 400
Kokku kohustused	658 703	442 764
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 926	24 926
Kohustuslik reservkapital	2 493	2 493
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	302 209	258 679
Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 449	43 530
Kokku omakapital	400 077	329 628
Kokku kohustused ja omakapital	1 058 780	772 392

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu	58 875	99 355
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-17 204	-29 170
Mitmesugused tegevuskulud	-22 585	-23 501
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 439	-1 926
Muud ärikulud	-67	-14 540
Kokku ärikasum (-kahjum)	16 580	30 218
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	51 629	0
Intressikulud	-18 142	0
Muud finantstulud ja -kulud	20 382	13 312
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	70 449	43 530
Aruandeaasta kasum (kahjum)	70 449	43 530

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2013	2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	16 580	30 218
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 439	1 926
Muud korrigeerimised	0	69 817
Kokku korrigeerimised	2 439	71 743
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-14 361	-197 249
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	3 882	3 078
Kokku rahavood äritegevusest	8 540	-92 210
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-2 031
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-126 265	0
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-183 000	0
Antud laenud	-54 695	-50 000
Antud laenude tagasimaksed	180 438	0
Laekunud intressid	20 384	35 107
Laekunud dividendid	44 990	7 053
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-118 148	-9 871
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	159 730	251 543
Saadud laenude tagasimaksed	-23 668	-185 533
Arvelduskrediidi saldo muutus	-8 312	53 672
Makstud intressid	-18 142	-21 249
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	3 291
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	109 608	101 724
Kokku rahavood	0	-357
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21	378
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-357
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21	21

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	24 926	2 493	258 679	286 098
Aruandeaasta kasum (kahjum)			43 530	43 530
31.12.2012	24 926	2 493	302 209	329 628
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-83 300
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				109 618
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2012				355 946
Aruandeaasta kasum (kahjum)			70 449	70 449
31.12.2013	24 926	2 493	372 658	400 077
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-486 203
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				741 842
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013				655 716

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2014

Osaühing Brendon Invest (registrikood: 10949478) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP LÕOKE	Juhatuse liige	10.07.2014
Resolutsioon:	Allkirjastan	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Brendon Invest osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Brendon Invest konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2013, konsolideeritud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 29 on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing Brendon Invest finantsseisundit seisuga 31.12.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/
Katrín Kaasik

Vandeaudiitori number 111
AMC Finantsid Audiitorbüroo OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 100
Tehnika 55 Tallinn 10136
10.07.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Brendon Invest (registrikood: 10949478) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN KAASIK	Vandeaudiitor	10.07.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	499 507
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 521
Kokku	490 986

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	499 507
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 521
Kokku	490 986

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	58875	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Peep Lõoke	36409110292	Eesti	24925 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5037759
E-posti aadress	peep@simson.ee