

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

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

postisihthnumber: 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	16
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 10 Materiaalne põhivara	18
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 12 Kapitalirent	19
Lisa 13 Laenukohustused	21
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	22
Lisa 16 Osakapital	23
Lisa 17 Müügitulu	23
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 20 Tööjõukulud	24
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 22 Seotud osapooled	24
Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva	25
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Osaühing kanti äriregistrisse 07.05.2003.a.

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

2014. aastal tegeles osaühing konsultatsiooni- ja juhtimisteenuste osutamisega ning osaühingule kuuluva kinnisvara rendileandmisega.

Osaühingu juhatus koosneb 1-st liikmest. Juhatus liikmele juhatus liikme tasu ja soodustusi 2014. aastal ei arvestatud. Juhatus liikme ja tegevjuhi ennetähtaegsel vabastamisel kompensatsioone ei ole kokku lepitud. Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid 2014 aastal ei olnud. 2014.aastal töötajaid tööle ei võetud.

Tütarfirmas Simson Huoltopalvelu Oy toimus 2014 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.

Directo Oy-s kasvas käive 30% tänu järjest suurenevale kliendibaasile.

Directos Sweden AB-s toimub ettevalmistus Directo majandustarkvaraga Rootsi turule sisenemiseks ja klientide leidmiseks.

Directo UAB-s kasvas käive 64% seoses eduka müügiga ja kiiresti suureneva kliendibaasiga.

Directo Oy, Directos Sweden AB ja Directo UAB 2014 majandusaasta lõppesid kasumiga.

2014 aastal omandati 17% osalus ettevõttes Scalematic OÜ.

Ettevõttele kuuluv äripind oli välja renditud.

	2014	2013	
Konsolideerimisgrupi olulisemad näitajad ja suhtarvud:			
Müügitulu	7 464 352	2 274 567	
Puhaskasum	-18 713	-8 521	
Maksevõime üldine tase	1.10	0.99	
Likviidsuskordaja	0.85	0.74	
Puhaskasumi marginaal	-0.4%	-0.4%	
Ärikasumi marginaal	-0.2%	-0.9%	
Võõrkapitali osatähtsus	68.3%	76.2%	
ROA	-0.8%	-0.3%	
ROE	-2,7%	-1.6%	

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)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	149 193	209 023	2
Nõuded ja ettemaksed	894 306	1 005 652	3
Varud	313 072	428 645	4
Kokku käibevara	1 356 571	1 643 320	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	499 295	467 013	6,7
Nõuded ja ettemaksed	7 722	6 069	3
Kinnisvarainvesteeringud	159 216	164 075	9
Materiaalne põhivara	83 247	119 284	10
Immateriaalne põhivara	57 556	269 659	11
Kokku põhivara	807 036	1 026 100	
Kokku varad	2 163 607	2 669 420	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	327 911	381 301	13
Võlad ja ettemaksed	890 949	1 271 227	14
Kokku lühiajalised kohustused	1 218 860	1 652 528	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	256 151	310 000	13
Võlad ja ettemaksed	0	72 485	14
Kokku pikaajalised kohustused	256 151	382 485	
Kokku kohustused	1 475 011	2 035 013	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 926	24 926	16
Kohustuslik reservkapital	2 493	2 493	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	506 438	499 507	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 906	-8 521	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	537 763	518 405	
Vähemusosalus	150 833	116 002	
Kokku omakapital	688 596	634 407	
Kokku kohustused ja omakapital	2 163 607	2 669 420	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	7 464 352	2 274 567	17
Muud äritulud	125 220	296	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 524 756	-1 241 269	18
Mitmesugused tegevuskulud	-1 059 318	-325 046	19
Tööjõukulud	-2 912 050	-669 314	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-88 087	-59 634	9,10,11
Muud ärikulud	-8 813	-67	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-3 452	-20 467	
Muud finantstulud ja -kulud	-11 776	-4 623	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-15 228	-25 090	
Tulumaks	-3 485	-300	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 713	-25 390	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 906	-8 521	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-22 803	-16 870	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-3 452	-20 467	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	88 087	59 634	9,10,11
Muud korrigeerimised	64 576	0	
Kokku korrigeerimised	152 663	59 634	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	109 693	-569 133	
Varude muutus	115 573	-259 695	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-368 278	901 624	
Makstud intressid	-46 763	-34 217	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-300	
Kokku rahavood äritegevusest	-40 564	77 446	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-27 019	-33 725	
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	0	173 599	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-126 265	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-183 000	
Antud laenud	0	-54 695	
Antud laenude tagasimaksed	10 000	180 438	
Laekunud intressid	3 124	11 059	
Laekunud dividendid	0	14 103	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-13 895	-18 486	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	60 000	160 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-62 784	-45 637	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 587	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 371	114 363	
Kokku rahavood	-59 830	173 323	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	209 023	35 700	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-59 830	173 323	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	149 193	209 023	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-18 713	-25 390
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-185	-13
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-185	-13
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-18 898	-25 403
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	3 906	-8 521
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-22 803	-16 870

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 906	-22 803	-18 897
Muud muutused omakapitalis			15 452	57 634	73 086
31.12.2014	24 926	2 493	510 344	150 833	688 596

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Brendon Invest 2014. aasta konsolideeritud 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.

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

Müüdnud tütarettevõtete tulused 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

Lühiajalisi 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 õiglases väärtuses. 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 akumulieeritud 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 eristavatest 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 1000 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 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 (2014:21/79) väljamakstavalt netosummal. 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 2014. aastal tulumaksumäär 24%; Rootsis 22%, Lätis 15 %, Leedus 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 tulumaksuvarad ja -kohustused on tasaarveldatud ainult ühe kontserni kuuluva äriühingu piires. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suurusel tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Tulumaksuvarad 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)

	31.12.2014	31.12.2013
Raha arvelduskontodel	126 515	179 636
Sularaha kassas	22 678	29 387
Kokku raha	149 193	209 023

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	658 186	658 186	
Ostjatelt laekumata arved	658 186	658 186	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	21 217	21 217	
Muud nõuded	173 927	173 927	
Laenunõuded	73 609	73 609	
Intressinõuded	1 137	1 137	
Viitlaekumised	99 181	99 181	
Ettemaksed	22 120	22 120	
Tulevaste perioodide kulud	22 120	22 120	
Muud nõuded	26 578	18 856	7 722
Kokku nõuded ja ettemaksed	902 028	894 306	7 722

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		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	
Muud nõuded	161 471	155 402	6 069
Laenunõuded	89 640	83 571	6 069
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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tooraine ja materjal	282 800	390 611
Ettemaksed varude eest	30 272	38 034
Kokku varud	313 072	428 645

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	15 959	613	5 878	0
Käibemaks	4 542	18 218	7 144	87 793
Üksikisiku tulumaks		33 534		46 904
Sotsiaalmaks		84 804		85 391
Kohustuslik kogumispension		1 822		2 070
Töötuskindlustusmaksed		3 098		4 011
Intress		517		0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				470
Ettemaksukonto jääk	716			
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21 217	142 606	13 022	226 639

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
21655555-9	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	70	70
10888512	Carsus Lab OÜ	Eesti	Programmeerimine	62	62
10423010	Simson OÜ	Eesti	Tarbeelektronika parandus	77	77

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Muud muutused	31.12.2014
Directo OY	0		0
Directo Sweden AB	4 882		4 882
Simson Huoltopalvelu OY	78 716	-78 716	0
Carsus Lab OÜ	109 440		109 440
Simson OÜ	23 165		23 165
Kokku	216 203	-78 716	137 487

Tütarettevõtte Simson Huoltopalvelu OY pankrotimenetlust alustati 05.06.2015.aastal. Seetõttu ei ole tütarettevõtte bilanssi konsolideeritud rida-realt meetodil, kasumiaruanne on konsolideeritud kuni 31.12.2014.

Tütarettevõtte Simson Huoltopalvelu OY soetusmaksumus hinnati seoses pankroti protsessiga alla.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10004826	Pristis AS	Eesti	Turvasüsteemide käitlus	7.05	7.05
125943981	Directo UAB	Leedu	Directo programmi müük ja konsultatsioonid	40	40
40103340057	General Serviss SIA	Läti	Tarbeelektronika parandus	50	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2013	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2014
Pristis AS	213 698	13 950		227 648
Directo UAB	253 315	-24 453	-12 000	216 862
General Serviss SIA	0	1 427	53 358	54 785
Kokku	467 013	-9 076	41 358	499 295

General Serviss SIA konsolideeriti 2013.aastal rida-realt meetodil, kuid 2014.aastal kajastati kui sidusettevõtet kapitaliosaluse meetodil.

Ettevõttele kuuluvad OÜ Scalematic osa 17,16% mis on kajastatud muu investeringuna soetusmaksumuses, soetusmaksumuseks on 0 eurot.

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laenunõuded	73 609	73 609		3,5-6,5%	EUR	31.12.2015
Intressinõuded	1 137	1 137				
Viitlaekumised	99 181	99 181				
Kokku muud nõuded	173 927	173 927				

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
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			

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	125 743	63 675	189 418
Akumuleeritud kulum	0	-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
Amortisatsioonikulu		-4 859	-4 859
31.12.2014			
Soetusmaksumus	125 743	70 165	195 908
Akumuleeritud kulum		-36 692	-36 692
Jääkmaksumus	125 743	33 473	159 216

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	33 502	403
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	7 269	301

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Ostud ja parendused	56 268	56 268		56 268
Lisandumised äriühenduste kaudu	-52 862	-52 862		-52 862
Amortisatsioonikulu	-38 152	-38 152		-38 152
Ümberklassifitseerimised	11 957	11 957	-11 957	
Muud muutused	-1 004	-1 004	-287	-1 291
31.12.2014				
Soetusmaksumus	438 929	438 929	0	438 929
Akumuleeritud kulum	-355 682	-355 682	0	-355 682
Jääkmaksumus	83 247	83 247	0	83 247

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	
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
Ostud ja parendused		1 041	1 041
Lisandumised äriühenduste kaudu	-102 238	-68 909	-171 147
Amortisatsioonikulu	-28 798	-13 199	-41 997
31.12.2014			
Soetusmaksumus	30 802	66 553	97 355
Akumuleeritud kulum	-3 080	-36 719	-39 799
Jääkmaksumus	27 722	29 834	57 556

Firmaväärtus tekkis 2013.aastal tütarettevõtte Carsus Lab OÜ osade soetamisel.

Real väljaminekud äriühenduse kaudu on kajastatud pankrotistunud tütarettevõtte Simson Huoltopalvelu OY firmaväärtus ja muud immateriaalsed varad ning 2013.aastal rida- realt konsolideeritud kuid 2014.aastal sidusettevõtteks ümber klassifitseeritud investeeringu General Serviss SIA firmaväärtus.

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	26 662	3 945	22 717	euribor+1,9%	EUR	31.12.2018
Kapitalirendikohustused kokku	26 662	3 945	22 717			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	31.12.2013
Masinad ja seadmed	22 361	0
Kokku	22 361	0

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	91 551	91 551			4,25%	EUR	05.11.2015
Arvelduskrediit Danske	125 436	125 436			4,1%	EUR	27.03.2014
Laenud juriidilistelt isikutelt	43 309	43 309			10-12%	EUR	31.12.2014
Laenud seotud isikutelt	13 337	13 337			10%	EUR	31.12.2014
Lühiajalised laenud kokku	273 633	273 633					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen LHV	59 096	10 968	48 128		4,436%	EUR	05.11.2019
Pangalaen Danske	212 221	39 365	172 856		4,391%	EUR	11.11.2019
Laen seotud isikutelt	12 450	0	12 450		5,5%	EUR	31.12.2016
Pikaajalised laenud kokku	283 767	50 333	233 434				
Kapitalirendikohustused kokku	26 662	3 945	22 717				
Laenukohustused kokku	584 062	327 911	256 151				

	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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2014	31.12.2013
Maa	125 743	125 743
Ehitised	33 476	36 040
Kokku	159 219	161 783

LHV laenu tagatiseks on hüpoteek ja sihtasutuse käendus.

Danske Bank laenu tagatiseks on hüpoteegid ettevõttele kuuluvatele kinnistutele Tallinnas ja Harku vallas.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	356 014	356 014		
Võlad töövõtjatele	260 357	260 357		
Maksuvõlad	142 606	142 606		5
Muud võlad	12 338	12 338		
Intressivõlad	12 338	12 338		
Saadud ettemaksed	119 309	119 309		
Muud saadud ettemaksed	119 309	119 309		
Muud võlad	325	325		
Kokku võlad ja ettemaksed	890 949	890 949		

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	516 063	516 063		
Võlad töövõtjatele	72 405	72 405		
Maksuvõlad	226 639	226 639		
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	

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	408 275	387 879
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	102 069	103 017
Kokku tingimuslikud kohustused	510 344	490 896

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	24 926	24 926
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	3 128	8 726
Soome	1 475 279	2 230 472
Eesti	1 646 816	26 518
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 328 841	8 851
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 454 064	2 274 567
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	10 288	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	10 288	0
Kokku müügitulu	7 464 352	2 274 567
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooni ja juhtimisteenus	40 844	17 991
Kinnisvara haldamine ja arendus	33 502	690
Programmeerimine	74 491	0
Tarbeelektronika parandus	7 250 008	2 196 488
Tarkvara edasimüük	65 507	59 398
Kokku müügitulu	7 464 352	2 274 567

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	2 242 842	729 931
Varude allahindlus ja mahakandmine	2 264	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 141 406	511 338
Transpordikulud	138 244	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 524 756	1 241 269

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	337 203	91 578
Mitmesugused bürookulud	189 923	84 119
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	18 333	4 431
Reklaam	44 980	9 923
Postikulud	90 600	100 802
Sõidukitega seonduvad kulud	130 400	26 798
Kommunaalteenused	101 943	0
Muud ostuteenused	50 764	7 395
Muud halduskulud	95 172	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 059 318	325 046

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	2 267 192	553 333
Pensionikulu	644 858	115 906
Kokku tööjõukulud	2 912 050	669 239
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	139	16

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2014	2013
Finantstulud tütarettevõtte aktsiatelt ja osadelt	155 688	0
Finantstulud sidusettevõtte aktsiatelt ja osadelt	-9 076	18 537
Intressikulud	-46 763	-34 217
Intressitulud	15 820	11 057
Laenuõuete allahindlus	-127 445	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-11 776	-4 623

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad			2 169	658
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 866	29 803	29 100	131 540

2014	Ostud	Müügid	Antud laenude tagasimaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		2 967	7 865			-17 400
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 23 Sündmused pärast bilansipäeva

2015 a juunis algatati tütarettevõtte Simson Huoltopalvelu OY pankrot. Pankrotiprotsessist tulenevalt ei ole konsolideeritud tütarettevõtte bilanssi seisuga 31.12.2014.a.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	320	21
Nõuded ja ettemaksed	188 700	319 772
Kokku käibevara	189 020	319 793
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	395 487	486 203
Nõuded ja ettemaksed	0	91 000
Kinnisvarainvesteeringud	159 216	161 784
Materiaalne põhivara	2 102	0
Kokku põhivara	556 805	738 987
Kokku varad	745 825	1 058 780
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	220 745	226 615
Võlad ja ettemaksed	15 927	98 089
Kokku lühiajalised kohustused	236 672	324 704
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	288 303	333 999
Kokku pikaajalised kohustused	288 303	333 999
Kokku kohustused	524 975	658 703
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 926	24 926
Kohustuslik reservkapital	2 493	2 493
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	372 658	302 209
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-179 227	70 449
Kokku omakapital	220 850	400 077
Kokku kohustused ja omakapital	745 825	1 058 780

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	69 296	58 875
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 500	-17 204
Mitmesugused tegevuskulud	-34 453	-22 585
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 888	-2 439
Muud ärikulud	-1 128	-67
Kokku ärikasum (-kahjum)	29 327	16 580
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-78 716	51 629
Intressikulud	-28 308	-18 142
Muud finantstulud ja -kulud	-101 530	20 382
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-179 227	70 449
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-179 227	70 449

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	29 327	16 580
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 888	2 439
Muud korrigeerimised	-84 914	0
Kokku korrigeerimised	-82 026	2 439
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 665	-14 361
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-28 308	3 882
Kokku rahavood äritegevusest	-73 342	8 540
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-2 422	0
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-126 265
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-183 000
Antud laenud	-1 672	-54 695
Antud laenude tagasimaksed	124 800	180 438
Laekunud intressid	3 124	20 384
Laekunud dividendid	0	44 990
Kokku rahavood investeerimistegevusest	123 830	-118 148
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	52 000	159 730
Saadud laenude tagasimaksed	-108 152	-23 668
Arvelduskrediidi saldo muutus	5 963	-8 312
Makstud intressid	0	-18 142
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-50 189	109 608
Kokku rahavood	299	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21	21
Raha ja raha ekvivalentide muutus	299	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	320	21

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	24 926	2 493	302 209	329 628
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-179 227	-179 227
31.12.2014	24 926	2 493	193 431	220 850
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-407 487
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				728 675
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014				542 038

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

Osaühing Brendon Invest (registrikood: 10949478) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP LÕOKE	Juhatuse liige	02.09.2015
Resolutsioon:	Allkirjastan	

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Brendon Invest osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Brendon Invest raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2014, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4-29, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle 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 omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse 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 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 raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Osaühing Brendon Invest finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aare Olander

Vandeaudiitori number 342

OÜ Grow Audit

Audiitorettevõtja tegevusloa number 103

Tallinn, Mustamäe tee 60

23.09.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Brendon Invest (registrikood: 10949478) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE OLANDER	Vandeaudiitor	23.09.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	506 438
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 906
Kokku	510 344
Jaotamine	
Kokku	510 344

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	506 438
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 906
Kokku	510 344
Jaotamine	
Kokku	510 344

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	69296	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