

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

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	15
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 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditori aruanne	31

Tegevusaruanne

Osaühing kanti äriregistrisse 07.05.2003.a.

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

2015. aastal tegeles osaühing konsultatsiooni- ja juhtimisteenuste osutamisega ning osaühingule kuuluva kinnisvara rendileandmisega.

Osaühingu juhatuse koosneb 1-st liikmest. Juhatuse liikmele juhatuse liikme tasu ja soodustusi 2015. aastal ei arvestatud. Juhatuse liikme ja tegevjuhi ennetähtaegsel vabastamisel kompensatsioone ei ole kokku lepitud. Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid 2015 aastal ei olnud. 2015.aastal töötajaid tööle ei võetud.

Directo Oy-s kasvas käive 62% tänu järjest suurenevale kliendibaasile.

Directo UAB-s kasvas käive 32% seoses eduka müügiga ja kiiresti suureneva kliendibaasiga.

Simson OÜ käive kasvas 6,5%

Ettevõttele kuuluv äripind oli välja renditud.

	2015	2014	
Konsolideerimisgrupi olulisemad näitajad ja suhtarvud:			
Müügitulu	6 449 780	7 464 352	
Puhaskasum	128 002	-18 713	
Maksevõime üldine tase	1.20	1.10	
Likviidsuskordaja	0.88	0.85	
Puhaskasumi marginaal	0,02%	-0.4%	
Ärikasumi marginaal	3,42%	-0.2%	
Võõrkapitali osatähtsus	68.3%	68,3%	
ROA	0,3%	-0.8%	
ROE	0,88	-2,7%	

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)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	103 630	149 193	2
Nõuded ja ettemaksed	1 031 508	894 306	3
Varud	426 729	313 072	4
Kokku käibevara	1 561 867	1 356 571	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	118 521	499 295	6,7
Nõuded ja ettemaksed	0	7 722	3
Kinnisvarainvesteeringud	155 546	159 216	9
Materiaalne põhivara	243 573	83 247	10
Immateriaalne põhivara	214 162	57 556	11
Kokku põhivara	731 802	807 036	
Kokku varad	2 293 669	2 163 607	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	293 490	327 911	13
Võlad ja ettemaksed	920 300	890 949	14
Kokku lühiajalised kohustused	1 213 790	1 218 860	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	239 316	256 151	13
Võlad ja ettemaksed	34 998	0	14
Kokku pikaajalised kohustused	274 314	256 151	
Kokku kohustused	1 488 104	1 475 011	
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)	587 395	506 438	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	128 002	3 906	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	742 816	537 763	
Vähemusesosalus	62 749	150 833	
Kokku omakapital	805 565	688 596	
Kokku kohustused ja omakapital	2 293 669	2 163 607	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	6 449 780	7 464 352	17
Muud äritulud	156 726	125 220	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 007 702	-3 524 756	18
Mitmesugused tegevuskulud	-768 969	-1 059 318	19
Tööjõukulud	-2 535 051	-2 912 050	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	22 217	-88 087	9, 10, 11
Muud ärikulud	-96 404	-8 813	
Kokku ärikasum (-kahjum)	220 597	-3 452	
Muud finantstulud ja -kulud	-91 417	-11 776	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	129 180	-15 228	
Tulumaks	-1 178	-3 485	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	128 002	-18 713	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	128 002	3 906	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	62 749	-22 803	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	220 597	-3 452
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	22 217	88 087
Muud korrigeerimised	0	64 576
Kokku korrigeerimised	22 217	152 663
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-137 202	109 693
Varude muutus	-113 657	115 573
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	496 863	-368 278
Makstud intressid	-98 685	-46 763
Muud rahavood äritegevusest	-175 030	0
Kokku rahavood äritegevusest	215 103	-40 564
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-163 996	-27 019
Antud laenude tagasimaksed	0	10 000
Laekunud intressid	0	3 124
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-163 996	-13 895
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	60 000
Saadud laenude tagasimaksed	-84 633	-62 784
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-12 037	-2 587
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-96 670	-5 371
Kokku rahavood	-45 563	-59 830
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	149 193	209 023
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-45 563	-59 830
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	103 630	149 193

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Aruandeaasta kasum (kahjum)	128 002	-18 713
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	0	-185
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	0	-185
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	128 002	-18 898
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	128 002	3 906
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	62 749	-22 803

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)		
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			128 002	-88 084	39 918
Muud muutused omakapitalis			77 051		77 051
31.12.2015	24 926	2 493	715 397	62 749	805 565

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Brendon Invest 2015. 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

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 ülikviidsetesse 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 valmidusse 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, määrates 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 ettevõtete 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 suuruses 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Raha arvelduskontodel	63 780	126 515
Sularaha kassas	39 850	22 678
Kokku raha	103 630	149 193

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	739 989	739 989	
Ostjatelt laekumata arved	772 189	772 189	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-32 200	-32 200	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	30 278	30 278	
Muud nõuded	173 167	173 167	
Intressinõuded	17 496	17 496	
Viitlaekumised	155 671	155 671	
Ettemaksed	29 007	29 007	
Tulevaste perioodide kulud	29 007	29 007	
Muud nõuded	59 067	59 067	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 031 508	1 031 508	

	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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	426 442	282 800
Valmistoodang	279	0
Ettemaksed varude eest	8	30 272
Kokku varud	426 729	313 072

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 741	15 959	613
Käibemaks	19 862	55 250	4 542	18 218
Üksikisiku tulumaks		42 331		33 534
Erisoodustuse tulumaks		7		
Sotsiaalmaks		70 773		84 804
Kohustuslik kogumispension		1 751		1 822
Töötuskindlustusmaksed		2 926		3 098
Intress		1 164		517
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 316	1 959		
Ettemaksukonto jääk	100		716	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	30 278	177 902	21 217	142 606

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
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	Carsus Lab OÜ	Eesti	Programmeerimine	62	62
10423010	Simson OÜ	Eesti	Tarbeelektronika parandus	77	77

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	31.12.2015
Directo OY	0	0
Directo Sweden AB	4 882	4 882
Carsus Lab OÜ	109 440	109 440
Simson OÜ	23 165	23 165
Kokku	137 487	137 487

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10004826	Pristis AS	Eesti	Turvasüsteemide käitlus	7.05	7.05
125943981	Directo UAB	Leedu	Directo programmi müük ja konsultatsioonid	40	40

Lisa 8 Muud nõuded (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Intressinõuded	17 496	17 496			
Viitlaekumised	155 671	155 671			
Kokku muud nõuded	173 167	173 167			
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
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			

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
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
Amortisatsioonikulu		-3 670	-3 670
31.12.2015			
Soetusmaksumus	125 743	70 165	195 908
Akumuleeritud kulum		-40 362	-40 362
Jääkmaksumus	125 743	29 803	155 546

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	0

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	46 004	33 502
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	8 255	7 269

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
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
Lisandumised äriühenduste kaudu	160 326	160 326		160 326
31.12.2015				
Soetusmaksumus	599 255	599 255		599 255
Akumuleeritud kulum	-355 682	-355 682		-355 682
Jääkmaksumus	243 573	243 573		243 573

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	
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
Ostud ja parendused		175 479	175 479
Amortisatsioonikulu		-18 873	-18 873
31.12.2015			
Soetusmaksumus	30 802	242 032	272 834
Akumuleeritud kulum	-3 080	-55 592	-58 672
Jääkmaksumus	27 722	186 440	214 162

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	22 672	4 105	18 567			
Kapitalirendikohustused kokku	22 672	4 105	18 567			

	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		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed		22 361
Kokku		22 361

Lisa 13 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	94 614	94 614			4,25%	EUR	05.11.2016
Arvelduskrediit Danske	125 586	125 586			4,1%	EUR	27.03.2016
Arvelduskrediit LHV	29 185	29 185			4,25%	EUR	31.12.2016
Lühiajaline laen	40 000	40 000			5%	EUR	31.12.2016
Lühiajalised laenud kokku	289 385	289 385					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen Danske	172 659		172 659		4,391%	EUR	05.11.2019
Pangalaen LHV	48 090		48 090		4,436%	EUR	11.11.2019
Pikaajalised laenud kokku	220 749		220 749				
Kapitalirendikohustused kokku	22 672	4 105	18 567				
Laenukohustused kokku	532 806	293 490	239 316				

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud 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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	31.12.2015	31.12.2014
Maa		125 743
Ehitised		33 476

Kokku		159 219
--------------	--	----------------

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	425 105	425 105	
Võlad töövõtjatele	214 898	214 898	
Maksuvõlad	177 902	177 902	
Muud võlad	10 243	10 243	
Muud viitvõlad	10 243	10 243	
Saadud ettemaksed	92 152	92 152	
Tulevaste perioodide tulud	71 402	71 402	
Muud saadud ettemaksed	20 750	20 750	
Mitmesugused võlad	34 998		34 998
Kokku võlad ja ettemaksed	955 298	920 300	34 998

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	356 014	356 014	
Võlad töövõtjatele	260 357	260 357	
Maksuvõlad	142 606	142 606	
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	

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	596 165	408 275
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	119 233	102 069
Kokku tingimuslikud kohustused	715 398	510 344

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	24 926	24 926
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	3 277	3 128
Soome	1 672 541	1 475 279
Eesti	1 890 627	1 646 816
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	2 861 585	4 328 841
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 428 030	7 454 064
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	21 750	10 288
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	21 750	10 288
Kokku müügitulu	6 449 780	7 464 352
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooni ja juhtimisteenus	48 372	40 844
Kinnisvara haldamine ja arendus	46 004	33 502
Programmeerimine	54 972	74 491
Tarbeelektronika parandus	6 255 224	7 250 008
Tarkvara edasimüük	45 208	65 507
Kokku müügitulu	6 449 780	7 464 352

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	2 802 893	2 242 842
Varude allahindlus ja mahakandmine	10 257	2 264
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	1 141 406
Transpordikulud	194 552	138 244
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	3 007 702	3 524 756

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	281 566	337 203
Mitmesugused bürookulud	125 411	189 923
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	18 333
Reklaam	32 121	44 980
Postikulud	74 321	90 600
Sõidukitega seonduvad kulud	94 211	130 400
Kommunaalteenused	102 012	101 943
Muud ostuteenused	37 765	50 764
Muud halduskulud	21 562	95 172
Kokku mitmesugused tegevuskulud	768 969	1 059 318

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 950 039	2 267 192
Sotsiaalmaksud	585 012	0
Pensionikulu	0	644 858
Kokku tööjõukulud	2 535 051	2 912 050
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	121	139

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Finantstulud tütarettevõtte aktsiatelt ja osadelt	152 273	155 688
Finantstulud sidusettevõtte aktsiatelt ja osadelt	-186 102	-9 076
Intressikulud	-60 905	-46 763
Intressitulud	3 317	15 820
Laenuõuete allahindlus	0	-127 445
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-91 417	-11 776

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	14 195	569	15 866	29 803

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Tütarettevõttjad	1 108	15 577	46 740	1 612

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

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	296	320
Nõuded ja ettemaksed	240 699	188 700
Kokku käibevara	240 995	189 020
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	855 667	395 487
Kinnisvarainvesteeringud	125 744	159 216
Materiaalne põhivara	34 907	2 102
Kokku põhivara	1 016 318	556 805
Kokku varad	1 257 313	745 825
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	166 380	220 745
Võlad ja ettemaksed	18 832	15 927
Kokku lühiajalised kohustused	185 212	236 672
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	226 730	288 303
Võlad ja ettemaksed	455 054	0
Kokku pikaajalised kohustused	681 784	288 303
Kokku kohustused	866 996	524 975
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 926	24 926
Kohustuslik reservkapital	2 493	2 493
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	193 430	372 658
Aruandeaasta kasum (kahjum)	169 468	-179 227
Kokku omakapital	390 317	220 850
Kokku kohustused ja omakapital	1 257 313	745 825

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	151 371	69 296
Muud äritulud	77 357	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-20 000	-1 500
Mitmesugused tegevuskulud	-30 335	-34 453
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 576	-2 888
Muud ärikulud	-10	-1 128
Kokku ärikasum (-kahjum)	174 807	29 327
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	0	-78 716
Intressikulud	0	-28 308
Muud finantstulud ja -kulud	-5 339	-101 530
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	169 468	-179 227
Aruandeaasta kasum (kahjum)	169 468	-179 227

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	174 807	29 327
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 576	2 888
Muud korrigeerimised	30 668	-84 914
Kokku korrigeerimised	34 244	-82 026
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-51 999	7 665
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-63 033	-28 308
Makstud intressid	19 602	0
Kokku rahavood äritegevusest	113 621	-73 342
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-2 422
Antud laenud	0	-1 672
Antud laenude tagasimaksed	0	124 800
Laekunud intressid	14 263	3 124
Kokku rahavood investeerimistegevusest	14 263	123 830
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	52 000
Saadud laenude tagasimaksed	-127 908	-108 152
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	5 963
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-127 908	-50 189
Kokku rahavood	-24	299
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	320	21
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-24	299
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	296	320

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	24 926	2 493	372 658	400 077
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)			169 467	169 467
31.12.2015	24 926	2 493	362 898	390 317

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Osaühing Brendon Invest (registrikood: 10949478) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP LÕOKE	Juhatuse liige	07.07.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Brendon Invest osanikele

Oleme auditeerinud Osaühing Brendon Invest raamatupidamise konsolideeritud aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, 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 omandamaks 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 koostamise ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate 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 31.12.2015 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

07.07.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Brendon Invest (registrikood: 10949478) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE OLANDER	Vandeaudiitor	07.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	587 395
Aruandeaasta kasum (kahjum)	128 002
Kokku	715 397
Jaotamine	
Kokku	715 397

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	587 395
Aruandeaasta kasum (kahjum)	128 002
Kokku	715 397
Jaotamine	
Kokku	715 397

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	151371	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