

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Osaühing Brendon Invest

registrikood: 10949478

tänavatänu nimi, Lõõsilma tee 10

maja ja korteri number:

küla: Vääna-Jõesuu küla

vald: Harku vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76909

telefon: +372 5037759

e-posti aadress: peep@simson.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	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 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	19
Lisa 12 Kapitalirent	19
Lisa 13 Laenukohustised	20
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 16 Osakapital	21
Lisa 17 Müügitulu	22
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 20 Tööjõukulud	23
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	23
Lisa 22 Seotud osapooled	23
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeauditori aruanne	30

Tegevusaruanne

Osaühing kanti äriregistrisse 07.05.2003.a.

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

2017. 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 2016. aastal ei arvestatud. Juhatuse liikme ja tegevjuhi ennetähtaegsel vabastamisel kompensatsioone ei ole kokku lepitud. Uurimis- ja arendustegevuse projekte ning nendega seotud väljaminekuid 2017 aastal ei olnud.

Directo Oy-s kasvas käive 18% tänu järjest suurenevale kliendibaasile.

Directo UAB-s kasvas käive 20% seoses suureneva kliendibaasiga.

Carsus Lab OÜ-s langes käive 63%

Simson OÜ-s langes käive 8%

Ettevõttele kuuluv äripind oli välja renditud.

	2017	2016	
Konsolideerimisgrupi olulisemad näitajad ja suhtarvud:			
Müügitulu	5608986	6 006 587	93%
Puhaskasum	103	11 554	9%
Maksevõime üldine tase	0,83	1.05	
Likviidsuskordaja	0.97	0.85	
Puhaskasumi marginaal	0,01%	2%	
Ärikasumi marginaal	-0,55%	4%	
Võõrkapitali osatähtsus	0,57%	61,9%	
ROA	0,26%	0,4%	
ROE	0,62%	1%	

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)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	139 029	178 273	2
Nõuded ja ettemaksed	801 892	993 624	
Varud	391 569	433 729	4
Kokku käibevarad	1 332 490	1 605 626	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	321 920	318 035	
Nõuded ja ettemaksed	0	54 000	3
Kinnisvarainvesteeringud	565 078	504 362	9
Materiaalsed põhivarad	147 442	240 530	10
Immateriaalsed põhivarad	390 385	414 946	11
Kokku põhivarad	1 424 825	1 531 873	
Kokku varad	2 757 315	3 137 499	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	294 314	275 682	13
Võlad ja ettemaksed	1 065 588	1 257 465	14
Kokku lühiajalised kohustised	1 359 902	1 533 147	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	236 274	334 117	13
Võlad ja ettemaksed	0	74 528	14
Kokku pikaajalised kohustised	236 274	408 645	
Kokku kohustised	1 596 176	1 941 792	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	24 925	24 925	16
Kohustuslik reservkapital	2 493	2 493	
Muud reservid	375 986	375 986	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	726 952	715 398	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	103	11 554	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 130 459	1 130 356	
Vähemumosalus	30 680	65 351	
Kokku omakapital	1 161 139	1 195 707	
Kokku kohustised ja omakapital	2 757 315	3 137 499	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	5 610 721	6 006 587	17
Muud äritulud	72 918	97 726	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 700 088	-2 761 675	18
Mitmesugused tegevuskulud	-975 833	-971 449	19
Tööjõukulud	-1 963 339	-2 313 077	20
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-49 320	-10 503	
Muud ärikulud	-25 949	-25 472	
Ärikasum (kahjum)	-30 890	22 137	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	3 735	0	
Intressitulud	29 881	5 538	
Intressikulud	-38 842	-25 845	
Muud finantstulud ja -kulud	5 924	11 205	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-30 192	13 035	
Tulumaks	-7 393	-1 481	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-37 585	11 554	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	103	11 554	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	30 680	-8 903	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-30 890	22 137	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	49 320	-10 503	
Muud korrigeerimised	61 463	-789 568	
Kokku korrigeerimised	110 783	-800 071	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	191 732	37 884	
Varude muutus	42 160	-7 000	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-259 564	376 695	
Laekunud intressid	29 881	5 054	
Makstud intressid	-38 842	-11 554	
Makstud ettevõtte tulumaks	-7 393	-1 481	
Muud rahavood äritegevusest	8 941	375 986	
Kokku rahavood äritegevusest	46 808	-2 350	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	75 564	
Saadud laenude tagasimaksed	-96 276	-13 703	
Arvelduskrediidi saldo muutus	14 217	19 237	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 993	-4 105	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-86 052	76 993	
Kokku rahavood	-39 244	74 643	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	178 273	103 630	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-39 244	74 643	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	139 029	178 273	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-37 585	11 554
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	-37 585	11 554
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	-37 585	11 554
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	30 680	65 351

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtte aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
					Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2015	24 925	2 493		715 398	62 749	805 565
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	24 925	2 493		715 398	62 749	805 565
Aruandeaasta kasum (kahjum)				11 554	2 602	14 156
Muutused reservides			375 986			375 986
31.12.2016	24 925	2 493	375 986	726 952	65 351	1 195 707
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	24 925	2 493	375 986	726 952	65 351	1 195 707
Aruandeaasta kasum (kahjum)				103		103
Muud muutused omakapitalis					-34 671	-34 671
31.12.2017	24 925	2 493	375 986	727 055	30 680	1 161 139

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Brendon Invest 2017. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga. Kasutatud on keskmise suurusega ettevõtte aruandluse vorme.

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 kontsernisisised 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 õiglases väärtuses 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

Müüdud 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 õiglases väärtuses 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 valmimiseks 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 bilansis muude reservide all.

2016. aastal kinnisvarainvesteeringute arvestuspõhimõtet muudeti ja kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglases väärtuses.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 kasulikkust 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 akumuliseeritud 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.

Põhivarade 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 rendimaksede 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 (võrduv saadavalolevate rendimaksede nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe 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.

Finantskohustised

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 kuulavas 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 finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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)

	31.12.2017	31.12.2016
Raha arvelduskontodel	118 229	157 326
Sularaha kassas	20 800	20 947
Kokku raha	139 029	178 273

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	420 120	420 120	
Ostjatelt laekumata arved	421 488	421 488	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 368	-1 368	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39 381	39 381	
Muud nõuded	108 288	108 288	
Intressinõuded	32 480	32 480	
Viitlaekumised	75 808	75 808	
Ettemaksed	234 103	234 103	
Tulevaste perioodide kulud	163 338	163 338	
Muud makstud ettemaksed	70 765	70 765	
Kokku nõuded ja ettemaksed	801 892	801 892	

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	753 424	753 424	
Ostjatelt laekumata arved	754 028	754 028	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-604	-604	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42 733	42 733	
Muud nõuded	105 215	105 215	
Intressinõuded	21 006	21 006	
Viitlaekumised	84 209	84 209	
Ettemaksed	92 252	92 252	
Tulevaste perioodide kulud	60 573	60 573	
Muud makstud ettemaksed	31 679	31 679	
Muud nõuded	54 000		54 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 047 624	993 624	54 000

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	391 569	433 729
Kokku varud	391 569	433 729

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		3 491		1 481
Käibemaks	39 381	21 811	42 733	26 674
Üksikisiku tulumaks		94 912		68 135
Erisoodustuse tulumaks		142		
Sotsiaalmaks		138 330		180 721
Kohustuslik kogumispension		5 866		6 772
Töötuskindlustusmaksed		8 960		9 503
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	39 381	273 512	42 733	293 286

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
21655555-9	Directo OY	Soome	Directo programmi müük	70	70
556829-3202	Directo Sweden AB	Rootsi	Directo programmi müük	90	90
10888512	Carsus Lab OÜ	Eesti	Programmeerimine	62	62
10423010	Simson OÜ	Eesti	Tarbeelektronika hooldus	77	77

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	31.12.2017
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 tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	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 (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
10004826	Pristis AS	Eesti	Turvasüsteemide käitlus	6	6
125943981	Directo UAB	Leedu	Directo programmi müük	40	40
12496791	Scalematic OÜ	Eesti	Tootearendus	21.90	21.90

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Intressinõuded	32 480	32 480
Viitlaekumised	75 808	75 808
Viitlaekumised	75 808	75 808
Kokku muud nõuded	108 288	108 288
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Intressinõuded	21 006	21 006
Viitlaekumised	84 209	84 209
Viitlaekumised	84 209	84 209
Kokku muud nõuded	105 215	105 215

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2015			
Soetusmaksumus	125 743	70 165	195 908
Akumuleeritud kulum		-40 362	-40 362
Jääkmaksumus	125 743	29 803	155 546
Amortisatsioonikulu		40 362	40 362
31.12.2016			
Soetusmaksumus	125 743	70 165	195 908
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	125 743	70 165	195 908
31.12.2017			
Soetusmaksumus	125 743	70 165	195 908
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	125 743	70 165	195 908

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	0
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	308 454
31.12.2016	308 454
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	60 716
31.12.2017	369 170

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	50 476	56 370
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	6 212	6 595

Kõik kinnisvarainvesteeringud on kajastatud õiglases väärtuses kogusummas 565 078 eurot.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
Amortisatsioonikulu	-63 760	-63 760	-63 760
Muud muutused	60 717	60 717	60 717
31.12.2016			
Soetusmaksumus	659 972	659 972	659 972
Akumuleeritud kulum	-419 442	-419 442	-419 442
Jääkmaksumus	240 530	240 530	240 530
Amortisatsioonikulu	-93 088	-93 088	-93 088
31.12.2017			
Soetusmaksumus	659 972	659 972	659 972
Akumuleeritud kulum	-512 530	-512 530	-512 530
Jääkmaksumus	147 442	147 442	147 442

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Muud immateriaalsed põhivarad	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-1 010	-8 066	-9 076
Muud muutused	122 005	87 855	209 860
31.12.2016			
Soetusmaksumus	152 807	329 887	482 694
Akumuleeritud kulum	-4 090	-63 658	-67 748
Jääkmaksumus	148 717	266 229	414 946
Amortisatsioonikulu		-24 561	-24 561
31.12.2017			
Soetusmaksumus	152 807	329 887	482 694
Akumuleeritud kulum	-4 090	-88 219	-92 309
Jääkmaksumus	148 717	241 668	390 385

Lisa 12 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirent	14 574	14 574	
Kapitalirendikohustised kokku	14 574	14 574	
	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirent	18 567	5 534	13 033
Kapitalirendikohustised kokku	18 567	5 534	13 033

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit Danske	128 771	128 771					
Arvelduskrediit Danske	110 969	110 969					
Arvelduskrediit LHV	40 000	40 000					
laen							
Lühiajalised laenud kokku	279 740	279 740					
Pikaajalised laenud							
Pangalaenud	236 274		236 274				
Pikaajalised laenud kokku	236 274		236 274				
Kapitalirendikohustised kokku	14 574	14 574					
Laenukohustised kokku	530 588	294 314	236 274				

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit Danske	128 336	128 336			4,1%	EUR	31.12.2017
Arvelduskrediit Danske	26 924	26 924			4,1%	EUR	31.12.2017
Arvelduskrediit LHV	39 999	39 999			4,25%	EUR	31.12.2017
Laen	74 889	74 889			5%	EUR	31.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	270 148	270 148					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen Danske	131 215		131 215				
Pangalaen LHV	36 574		36 574				
Laen	29 050		29 050		5%	EUR	31.12.2017
Pikaajalised laenud kokku	196 839		196 839				
Kapitalirendikohustised kokku	18 567	5 534	13 033				
Muud laenukohustised							
Laen	124 245		124 245				
Muud laenukohustised kokku	124 245		124 245				
Laenukohustised kokku	609 799	275 682	334 117				

Laenude tagatiseks on ettevõttele kuuluvad kinnistud.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	377 130	377 130	
Võlad töövõtjatele	191 319	191 319	
Maksuvõlad	273 512	273 512	
Muud võlad	125 568	125 568	
Intressivõlad	16 428	16 428	
Muud viitvõlad	109 140	109 140	
Ostjate ettemaksed	89 564	89 564	
Muud võlad	8 495	8 495	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 065 588	1 065 588	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	405 811	405 811	
Võlad töövõtjatele	243 855	243 855	
Maksuvõlad	293 286	293 286	
Muud võlad	290 104	215 576	74 528
Intressivõlad	7 131	7 131	
Muud viitvõlad	282 973	208 445	74 528
Saadud ettemaksed	92 300	92 300	
Muud saadud ettemaksed	92 300	92 300	
Mitmesugused võlad	6 637	6 637	
Muud võlad			
Kokku võlad ja ettemaksed	1 331 993	1 257 465	74 528

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	602 767	605 793
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	120 553	121 159
Kokku tingimuslikud kohustised	723 320	726 952

Lisa 16 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	24 925	24 925
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 286 148	1 386 586
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 201 990	4 511 374
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 488 138	5 897 960
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	122 583	108 627
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	122 583	108 627
Kokku müügitulu	5 610 721	6 006 587
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooni ja juhtimisteenus	90 159	109 747
Kinnisvara haldamine ja arendus	50 476	54 763
Programmeerimine	37 006	94 782
Tarbeelektronika parandus	5 250 098	5 656 659
Tarkvara edasimüük	182 982	90 636
Kokku müügitulu	5 610 721	6 006 587

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	1 944 883	2 740 980
Varude allahindlus ja mahakandmine	597	20 695
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	224 590	0
Alltöövõtutööd	425 016	0
Transporditeenus	105 002	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 700 088	2 761 675

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	251 002	311 852
Mitmesugused bürookulud	126 950	185 231
Reklaam	10 421	34 455
Postikulud	68 942	73 122
Sõidukitega seonduvad kulud	104 521	95 311
Kommunaalteenused	87 530	121 500
Muud ostuteenused	249 946	45 465
Muud halduskulud	76 521	104 513
Kokku mitmesugused tegevuskulud	975 833	971 449

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	1 521 969	1 799 892
Sotsiaalmaksud	441 370	513 185
Kokku tööjõukulud	1 963 339	2 313 077
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	115	120

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Finantstulud tütarettevõtte aktsiatelt ja osadelt	234 404	232 407
Finantstulud sidusettevõtte aktsiatelt ja osadelt	-227 301	-227 301
Intressikulud	-38 842	0
Intressitulud	29 881	0
Muud finantstulud ja -kulud	7 782	6 099
Kokku muud finantstulud ja -kulud	5 924	11 205

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	312			
Tütarettevõtjad	1 757	160	214	1 687
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			930	

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	3 506		
Tütarettevõtjad	58 620	3 720	768	18 046

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	1	0
Nõuded ja ettemaksed	356 013	436 506
Kokku käibevarad	356 014	436 506
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	689 403	685 667
Nõuded ja ettemaksed	169 300	0
Kinnisvarainvesteeringud	565 078	504 362
Materiaalsed põhivarad	1 890	2 946
Kokku põhivarad	1 425 671	1 192 975
Kokku varad	1 781 685	1 629 481
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	128 772	23 652
Võlad ja ettemaksed	62 818	51 066
Kokku lühiajalised kohustised	191 590	74 718
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	208 214	353 100
Võlad ja ettemaksed	41 051	34 045
Kokku pikaajalised kohustised	249 265	387 145
Kokku kohustised	440 855	461 863
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	24 925	24 925
Kohustuslik reservkapital	2 493	2 493
Muud reservid	375 986	315 270
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	824 930	767 954
Aruandeaasta kasum (kahjum)	112 496	56 976
Kokku omakapital	1 340 830	1 167 618
Kokku kohustised ja omakapital	1 781 685	1 629 481

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	140 635	76 993
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-702	0
Mitmesugused tegevuskulud	-36 185	-33 981
Tööjõukulud	-8 495	-7 805
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 056	29 026
Muud ärikulud	-532	-94
Kokku ärikasum (-kahjum)	93 665	64 139
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	3 736	0
Intressitulud	30 459	0
Intressikulud	-15 232	-13 651
Muud finantstulud ja -kulud	-132	6 488
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	112 496	56 976
Aruandeaasta kasum (kahjum)	112 496	56 976

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	93 665	64 139
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 056	29 026
Muud korrigeerimised	-227 904	-205 683
Kokku korrigeerimised	-228 960	-176 657
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	80 493	-195 807
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	11 752	331 550
Laekunud intressid	30 459	-253
Makstud intressid	-15 232	0
Laekunud dividendid	0	1 200
Muud rahavood äritegevusest	27 825	0
Kokku rahavood äritegevusest	2	24 172
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	0	5 541
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	5 541
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	144 490	0
Saadud laenude tagasimaksed	-144 831	-16 358
Arvelduskrediidi saldo muutus	340	0
Makstud intressid	0	-13 651
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1	-30 009
Kokku rahavood	1	-296
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	0	296
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1	-296
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	0

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	24 925	2 493		362 899	390 317
Aruandeaasta kasum (kahjum)				56 976	56 976
Muutused reservides			315 270		315 270
Muud muutused omakapitalis				405 055	405 055
31.12.2016	24 925	2 493	315 270	824 930	1 167 618
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	24 925	2 493	315 270	824 930	1 167 618
Aruandeaasta kasum (kahjum)				112 496	112 496
Muutused reservides			60 716		60 716
31.12.2017	24 925	2 493	375 986	937 426	1 340 830
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	234 925	2 493	375 986	933 690	1 547 094

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2018

Osaühing Brendon Invest (registrikood: 10949478) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP LÕOKE	Juhatuse liige	04.07.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Brendon Invest osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Brendon Invest ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2017 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsel kahtlusest grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

/digitaalselt allkirjastatud/

Aare Olander

Vandeaudiitori number 342

Grow Audit OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 103

Mustamäe tee 60, Tallinn, Harju maakond, 12916

04.07.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Brendon Invest (registrikood: 10949478) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AARE OLANDER	Vandeaudiitor	04.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	726 952
Aruandeaasta kasum (kahjum)	103
Kokku	727 055
Jaotamine	
Kokku	727 055

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	726 952
Aruandeaasta kasum (kahjum)	103
Kokku	727 055
Jaotamine	
Kokku	727 055

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	140635	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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