

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: BREHIDA OÜ

registrikood: 10454512

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tuukri tn 19

postisihthnumber: 10120

telefon: +372 6640284

faks: +372 6688646

e-posti aadress: otsa.jaanus@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 8 Kapitalirent	13
Lisa 9 Laenukohustised	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Osakapital	15
Lisa 12 Müügitulu	16
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	16
Lisa 15 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	19
Vandeauditori aruanne	20

Tegevusaruanne

Brehida OÜ põhitegevusalaks on investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse. EMTAK kood 64301.

Brehida OÜ majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ega sotsiaalseid mõjusid. Samuti ei ilmnenu majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamise perioodil valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske. Samamoodi pole majandustegevus mõjutatud hooajalisusest ja tsüklilisusest.

Aruandeaastal olulisi investeeringuid ei olnud ja ei ole planeeritud investeeringuid ka 2024.a.

2023.a ei tehtud väljaminekuid uurimis- ja arendustegevusse ning ei ole planeeritud neid ka 2024.a.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise ajal ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis mõjutaksid järgmiste majandusaastate tulemusi.

Ettevõtte töötajaid ei ole.

■ ■ ■ Äriühingu juhatus koosneb ühest liikmest, kellele 2023. aastal juhtimise tasusid ei makstud.

Juhatus liikme tagasikutsumisega ei kaasne lisatasusid.

Osanikud otsustasid suurendada 2023 aastal osakapitali 10 000.- euroni.

2024. aastal on plaanis jätkata samade tegevussuundadega.

Suhtarvude baasil saab lõppenud majandusaastat iseloomustada järgnevalt:

Suhtarv	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	4,27	2,29
ROA	5,46%	2,50%
ROE	6,44%	2,92%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

ROA (%) = puhaskasum(-kahjum)/varad kokku*100

ROE (%) = puhaskasum(-kahjum)/omakapital kokku*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 010 734	1 370 413	
Finantsinvesteeringud	2 485 621	1 809 659	2
Nõuded ja ettemaksed	6 712 350	2 095 416	3
Kokku käibevarad	11 208 705	5 275 488	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 954 682	4 103 802	4
Finantsinvesteeringud	1 586 168	1 655 029	5
Nõuded ja ettemaksed	450 000	4 870 840	3
Kinnisvarainvesteeringud	206 569	215 384	6
Materiaalsed põhivarad	24 472	35 560	7
Kokku põhivarad	6 221 891	10 880 615	
Kokku varad	17 430 596	16 156 103	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	140 382	140 302	9
Võlad ja ettemaksed	2 482 139	2 159 994	10
Kokku lühiajalised kohustised	2 622 521	2 300 296	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	17 868	25 418	9
Kokku pikaajalised kohustised	17 868	25 418	
Kokku kohustised	2 640 389	2 325 714	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	2 557	11
Ülekurss	205 342	205 342	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 622 234	13 218 014	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	952 375	404 220	
Kokku omakapital	14 790 207	13 830 389	
Kokku kohustised ja omakapital	17 430 596	16 156 103	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	6 600	6 600	12
Muud äritulud	66 677	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-36 826	-37 298	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-19 903	-19 903	
Muud ärikulud	-4 426	-2 749	
Ärikasum (kahjum)	12 122	-53 350	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-93 601	785 174	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	745 005	-409 551	14
Intressitulud	400 408	307 920	
Intressikulud	-167 860	-136 715	
Muud finantstulud ja -kulud	56 301	-89 258	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	952 375	404 220	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	952 375	404 220	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Brehida 2023. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. OÜ Brehida kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. OÜ Brehida kvalifitseerub Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse §3 lõige 15 alusel väikeettevõtjaks ning on seetõttu esitanud lühendatud aastaaruande versiooni vastavalt §15 lõikele 2 kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke, rahaturufondi osakuid ning katkestatavaid tähtajalisi hoiuseid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid.

Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodeks ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Lühiajalise ja pikaajalise finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle emaettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõtjas 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeeringu algsele arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis on võrdne või ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 2 - 4 % aastas ja kasulik eluiga 25 - 50 aastat. Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	6
Muu inventar ja IT seadmed	3

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise 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. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimisühemõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäeva; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist 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 siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Rendituludena kajastatakse teenuse osutamise perioodil rendilepingutes kokkulepitud renditulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2021.a. netodividendidena välja maksta 1/3 2018., 2019., 2020., 2021., 2022 aastal välja makstud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu. Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Brehida OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);

b. sidusettevõtjaid;

c. tegevjuhtkonda ja tegevjuhtkonnaga ning nende lähedaste pereliikmete valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	2 334 192	2 334 192
Soetamine	331 571	331 571
Müük müügihinnas või lunastamine	-234 867	-234 867
Kasum (kahjum) müügist ja ümlberhindlusest	-621 237	-621 237
31.12.2022	1 809 659	1 809 659
Soetamine	618 384	618 384
Müük müügihinnas või lunastamine	-314 113	-314 113
Kasum (kahjum) müügist ja ümlberhindlusest	371 691	371 691
31.12.2023	2 485 621	2 485 621

Õiglane väärtus baseerub börsinoteeringutel.

Aktsiainvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende 26 554,- (võrdlusperioodil 11 905,-)

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	27 591	27 591	
Ostjatelt laekumata arved	27 591	27 591	
Laenunõuded	5 206 103	4 756 103	450 000
Muud nõuded	1 928 109	1 928 109	
Intressinõuded	1 914 353	1 914 353	
Viitlaekumised	13 756	13 756	
Ettemaksed	547	547	
Tulevaste perioodide kulud	547	547	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 162 350	6 712 350	450 000

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	21 411	21 411	
Ostjatelt laekumata arved	21 411	21 411	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 176	1 176	
Laenunõuded	5 210 402	339 562	4 870 840
Muud nõuded	1 732 781	1 732 781	
Intressinõuded	1 732 781	1 732 781	
Ettemaksed	486	486	
Tulevaste perioodide kulud	486	486	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 966 256	2 095 416	4 870 840

Laenulepingute intressimäärad aastas on 2-4% ja tagasimakse tähtajad jäävad ajavahemikku 2024-2027.a.

Laenude alusvaluuta on EUR.

Real "Ostjatelt laekumata arved" kajastusid seisuga 31.12.2023 nõuded seotud osapoolte vastu summas 1 760 eurot, laenunõudeid kajastus summas 5 206 103,- eurot, intressinõudeid 1 914 353,- eurot.

Seisuga 31.12.2022 vastavalt laekumata arveid summas 1 760 eurot, laenunõudeid summas 5 179 502,- eurot ning intressinõudeid summas 1 732 075,- eurot.

Seisuga 31.12.2023 on antud juhatuse liikmele laenu summas 20 000,- eurot, tagasimaksmise tähtaeg 31.12.2024 ja intressimäär 2% aastas. Laenudel tagatise ei ole.

Lisa 4 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
10706184	Higsberg Invest OÜ		kinnisvara rentimine ja haldamine	50	50
11507647	Greenflex OÜ		investeermistegevus	34	34

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Higsberg Invest OÜ	4 021 063		-148 544	3 872 519
Greenflex OÜ	82 739	-55 518	54 942	82 163
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 103 802	-55 518	-93 602	3 954 682

Aruandeperioodil laekus sidusettevõtjalt dividende 55 518 eurot (võrdlusperioodil 53 334 eurot).

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2021	653 255	1 041 453	1 694 708
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest		-39 679	-39 679
31.12.2022	653 255	1 001 774	1 655 029
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	
31.12.2022	653 255	1 001 774	1 655 029
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest		-68 861	-68 861
31.12.2023	653 255	932 913	1 586 168

Pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt laekus aruandeperioodil dividende 415 621,- eurot (võrdlusperioodi 284 072,- eurot)

Võlakirjade tähtaeg 2026 ja intress 11%

Aktsiad ja osad kajastatakse soetusmaksumuses, sest ei ole turuväärtust võimalik määrata.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	264 692	264 692
Akumuleeritud kulum	-40 494	-40 494
Jääkmaksumus	224 198	224 198
Amortisatsioonikulu	-8 814	-8 814
31.12.2022		
Soetusmaksumus	264 692	264 692
Akumuleeritud kulum	-49 308	-49 308
Jääkmaksumus	215 384	215 384
Amortisatsioonikulu	-8 815	-8 815
31.12.2023		
Soetusmaksumus	264 692	264 692
Akumuleeritud kulum	-58 123	-58 123
Jääkmaksumus	206 569	206 569

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	6 600	6 600
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	2 630	4 145

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	67 901	7 174	75 075
Akumuleeritud kulum	-21 252	-7 174	-28 426
Jääkmaksumus	46 649	0	46 649
Amortisatsioonikulu	-11 089		-11 089
31.12.2022			
Soetusmaksumus	67 901	7 174	75 075
Akumuleeritud kulum	-32 341	-7 174	-39 515
Jääkmaksumus	35 560	0	35 560
Amortisatsioonikulu	-11 088		-11 088
31.12.2023			
Soetusmaksumus	67 901	7 714	75 615
Akumuleeritud kulum	-43 429	-7 714	-51 143
Jääkmaksumus	24 472	0	24 472

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	25 450	7 582	17 868	2,7 % + 6 kuu EURIBOR	EUR	05.03.2025
Kapitalirendikohustised kokku	25 450	7 582	17 868			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Kapitalirent	32 920	7 502	25 418	2,7% + 6 kuu Euribor	EUR	05.03.2025
Kapitalirendikohustised kokku	32 920	7 502	25 418			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	24 472	35 560
Kokku	24 472	35 560

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	132 800	132 800			4 %	EUR	31.12.2024	
Pikaajalised laenud kokku	132 800	132 800						
Kapitalirendikohustised kokku	25 450	7 582	17 868					8
Laenukohustised kokku	158 250	140 382	17 868					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	132 800	132 800			4 %	EUR	31.12.2023	
Pikaajalised laenud kokku	132 800	132 800						
Kapitalirendikohustised kokku	32 920	7 502	25 418					
Laenukohustised kokku	165 720	140 302	25 418					

Saadud laenude tagatiseks ei ole panditud ettevõtte varasid.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	326 129	326 129
Maksuvõlad	5 541	5 541
Muud võlad	2 140 469	2 140 469
Intressivõlad	133 223	133 223
Muud viitvõlad	2 007 246	2 007 246
Saadud ettemaksed	10 000	10 000
Muud saadud ettemaksed	10 000	10 000
Kokku võlad ja ettemaksed	2 482 139	2 482 139
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	325 529	325 529
Maksuvõlad	5 538	5 538
Muud võlad	1 818 927	1 818 927
Intressivõlad	127 911	127 911
Muud viitvõlad	1 691 016	1 691 016
Saadud ettemaksed	10 000	10 000
Muud saadud ettemaksed	10 000	10 000
Kokku võlad ja ettemaksed	2 159 994	2 159 994

Intressivõlgades on kajastatud muuhulgas võlgasid seotud osapooltele summas 133 223 eurot (seisuga 31.12.2022.a. 127 911 eurot). Muude viitvõlgade all on lühialajalised laenud krediidiasutuselt.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	10 000	2 557
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 14 574 609 (31.detsember 2022.a. 13 622 234) eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Vastavalt Tulumaksuseaduse §50 ei maksustata dividende teistkordselt, kui väljamakse aluseks olev dividend on saadud lepinguriigi või Šveitsi Konföderatsiooni residendist ja tulumaksukohustuslasest äriühingult ning ettevõttele kuulus dividendi saamise ajal vähemalt 10% nimetatud äriühingu aktsiatest, osadest või häälest. Nimetatud sätte alusel moodustas täiendava tulumaksukohustiseta dividendide jääk 31.12.2023 aasta seisuga 3 585 343 eurot (31.12.2022 seisuga 3 353 484 eurot). Magdalama maksumääraga maksustatud dividende oli seisuga 31.12.2023 1 087 602,- eurot. Sellest tulenevalt oli aruandekuupäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik netodividendina välja maksta 12 594 277,- eurot (2021.a. 11 624 645 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksu kohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 980 332,- eurot (2022.a. 1 997 589,- eurot)		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 600	6 600
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 600	6 600
Kokku müügitulu	6 600	6 600
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvarainvesteeringute rent	6 600	6 600
Kokku müügitulu	6 600	6 600

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringute halduskulud	2 630	4 145
Autokulud	2 910	1 663
Kindlustus	2 503	2 008
Pangateenused	6 285	8 416
Ostetud teenused	11 387	8 800
Muud	11 111	12 266
Kokku mitmesugused tegevuskulud	36 826	37 298

Lisa 14 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	-68 861	-39 679
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	371 691	-621 237
Dividenditulu	442 175	251 365
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	745 005	-409 551

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	4 928 015	4 176
Sidusettevõtjad	34 239	33 336

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 714 150	2 025 689
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 676 404	2 063 201
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	586 093
Kokku võlad ja ettemaksed	0	586 093

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	450 000	4 870 840
Kokku nõuded ja ettemaksed	450 000	4 870 840

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	3 000	1 000		4 000	62
Sidusettevõttjad	30 000			30 000	900
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	5 016 840		-126 000	4 890 840	180 813
Kokku antud laenud	5 049 840	1 000	-126 000	4 924 840	181 775

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	4 000	-2 300	1 700	80
Sidusettevõttjad	30 000		30 000	900
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõttjad	4 890 840		4 890 840	180 646
Kokku antud laenud	4 924 840	-2 300	4 922 540	181 626

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	132 800	132 800	5 312
Kokku laenukohustised	132 800	132 800	5 312

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	132 800	132 800	5 312
Kokku laenukohustised	132 800	132 800	5 312

Juhtkonnale ei ole tasusid makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2024

BREHIDA OÜ (registrikood: 10454512) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS OTSA	Juhatuse liige	26.06.2024

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BREHIDA OÜ osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud BREHIDA OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt 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 raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori 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 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 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 arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kadri Koop

Vandeaudiitori number 700

OÜ KL Partners

Audiitorettevõtja tegevusloa number 149

Pärnu mnt 20, Tallinn, Harju maakond, 10141

27.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

BREHIDA OÜ (registrikood: 10454512) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KADRI KOOP	Vandeaudiitor	27.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 622 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)	952 375
Kokku	14 574 609

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	6600	100.00%	Jah