

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Brocom Capital OÜ

registrikood: 12944255

tänava nimi, maja ja korteri number: Tartu mnt 56

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10115

telefon: +373 5153080

e-posti aadress: brocomcapital@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 5 Müügitulu	10
Lisa 6 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Brocom Capital OÜ tegeles 2020. aastal peamiselt juhtimisteenuse osutamisega ning kõrvaltegevuseks olid investeringud.

2021.a. oli põhistegevuseks investeringud, millelt teeniti tulu ca 62 tuh. eurot.

2022.a. kui ka 2023.a. tegeleti peamiselt uute arengusuundade välja töötamisega ning juhtimisteenuse osutamisega.

Steven Nepper

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	7 603	4 343	
Finantsinvesteeringud	25 884	26 282	
Nõuded ja ettemaksed	19 393	39 791	2
Varud	866	44	
Kokku käibevarad	53 746	70 460	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	33 559	13 695	3
Immateriaalsed põhivarad	553	0	
Kokku põhivarad	34 112	13 695	
Kokku varad	87 858	84 155	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 371	903	4
Kokku lühiajalised kohustised	1 371	903	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	16 000	0	
Kokku pikaajalised kohustised	16 000	0	
Kokku kohustised	17 371	903	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	80 751	103 805	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 764	-23 053	
Kokku omakapital	70 487	83 252	
Kokku kohustised ja omakapital	87 858	84 155	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	5 261	4 014	5
Muud äritulud	0	1	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-970	-1 840	
Mitmesugused tegevuskulud	-15 442	-21 015	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 562	-4 678	
Muud ärikulud	-10	0	
Ärikasum (kahjum)	-16 723	-23 518	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 839	465	
Intressitulud	2 120	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-12 764	-23 053	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 764	-23 053	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Brocom Capital OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Raha ja raha ekvivalendid ja nõuded ostjatele kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Finantsinvesteeringute kajastamine on täpsemalt väljatoodud alapeatükis "Finantsinvesteeringud".

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga).

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi 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 õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud on varad, mida hoitakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus, toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus ja tarbitakse teenuste osutamisel.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivara on kajastatud bilansilises jääkmaksumuses (soetusmaksumusest on maha arvatud akumuleeritud kulum). Hiilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele. Kulum on arvestatud kasutades lineaarset meetodit.

Amortisatsiooni norm on hoonetel 2-5% ja seadmetel 5-25%. Põhivahend algab 300 eur. Väiksema maksumusega kantakse kohe kuluks.

Immateriaalne põhivara on kajastatud bilansilises jääkmaksumuses (soetusmaksumusest on maha arvatud akumuleeritud kulum). Immateriaalse põhivara hulka kuuluvad kaubamärgid, patendid, litsensid, kasutusõigused, tarkvara, kvoodid ja muud füüsilise substantsita varad, mida ettevõtte kasutab teenuste osutamisel või halduseesmärkidel ja kavatses kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta ja mille soetusmaksumus on alates 128 eur ühiku kohta. Immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt arvestades kasulikku eluiga kuni 20 aasta jooksul.

Individuaalselt oluliste objektide puhul määratakse amortisatsioonimäär igale varaobjektile eraldi, lähtudes objekti eeldatavast kasulikkusest elueast. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, muudetakse selle vara amortisatsiooniperioodi aruandeaasta alguses. Tegevjuhi vastav otsus on aluseks muudatuste tegemiseks raamatupidamisandmetes.

Tulud

Tulud jagunevad raamatupidamises kolme suuremasse kategooriasse: müügitulu; muud äritulud; finantstulud. Müügitulu on tulu kaupade ja teenuste müügist. Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt teenuse osutamise järel või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul siis teenuse osutamisest saadavad tulud kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides teenuse osutamisega kaasnevate kuludega. Muude äritulude all kajastatakse ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivaid tulusid. Finantstulude all kajastatakse finantstulud finantsinvesteeringutelt ja intressitulud.

Kulud

Kulude kajastamine raamatupidamises toimub tulude-kulude vastavuse printsiibil. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodi kulud või ettemakstud kulud. Kulusid kajastatakse samal perioodil kui nendega seotud tulusid. Kulude liigitamine toimub vastavalt kasumiaruande skeemi number 1 kirjetele.

Muude ärikuludena kajastatakse ebaregulaarselt äritegevuse käigus tekkivaid kulusid. Finantskulude all kajastatakse kulud finantsinvesteeringutelt ja intressikulud.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

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 maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. 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.

Seotud osapooled

Brocom Capital OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * omanikke;
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- * eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ning nende poolt kontrollitavaid või * nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 489	1 489
Ostjatelt laekumata arved	1 489	1 489
Nõuded seotud osapoolte vastu	7 262	7 262
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	642	642
Laenunõuded	10 000	10 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 393	19 393
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 741	1 741
Ostjatelt laekumata arved	1 741	1 741
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 378	1 378
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	122	122
Laenunõuded	36 550	36 550
Kokku nõuded ja ettemaksed	39 791	39 791

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	
31.12.2021							
Soetusmaksumus		2 851	2 707	5 558	8 020		13 578
Akumuleeritud kulum		-628	-1 655	-2 283	-1 033		-3 316
Jääkmaksumus		2 223	1 052	3 275	6 987		10 262
Ostud ja parendused					7 436	674	8 110
Muud ostud ja parendused					7 436	674	8 110
Amortisatsioonikulu		-638	-615	-1 253	-3 425		-4 678
Muud muutused					1		1
31.12.2022							
Soetusmaksumus		2 851	2 707	5 558	15 456	674	21 688
Akumuleeritud kulum		-1 266	-2 270	-3 536	-4 457		-7 993
Jääkmaksumus		1 585	437	2 022	10 999	674	13 695
Ostud ja parendused	23 985			23 985	1 430		25 415
Muud ostud ja parendused	23 985			23 985	1 430		25 415
Amortisatsioonikulu	-600	-638	-364	-1 602	-3 949		-5 551
31.12.2023							
Soetusmaksumus	23 985	2 851	2 707	29 543	16 886	674	47 103
Akumuleeritud kulum	-600	-1 904	-2 634	-5 138	-8 406		-13 544
Jääkmaksumus	23 385	947	73	24 405	8 480	674	33 559

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 214	1 214
Maksuvõlad	157	157
Kokku võlad ja ettemaksed	1 371	1 371
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	659	659
Maksuvõlad	244	244
Kokku võlad ja ettemaksed	903	903

Lisa 5 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	5 261	4 014
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 261	4 014
Kokku müügitulu	5 261	4 014
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimisteenus	4 006	1 450
Seadmete rent	0	137
Muu kauba müük	1 255	1 386
Fototeenus	0	241
Muud teenused	0	800
Kokku müügitulu	5 261	4 014

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	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 ettevõtjad	7 262	1 378
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 489	1 741
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 751	3 119
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 000	5 500
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	31 050
Kokku laenukohustised	10 000	36 550
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	123
Kokku võlad ja ettemaksed	0	123

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	16 000	0
Kokku laenukohustised	16 000	0

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad		5 500		5 500
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	31 050	0	31 050
Kokku antud laenud	0	36 550	0	36 550

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	5 500	5 000	500	10 000	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	31 050	8 950	40 000	0	2 117
Kokku antud laenud	36 550	13 950	40 500	10 000	2 117

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	34 000	18 000	16 000
Kokku laenukohustised	0	34 000	18 000	16 000

MÜÜDUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	970	4 006	2 869
Kokku müüdnud	970	4 006	2 869

OSTETUD	2023		2022
	Kaubad	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad		972	902
Kokku ostetud		972	902

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.03.2024

Brocom Capital OÜ (registrikood: 12944255) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
STEVEN NEPPER	Juhatuse liige	30.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	80 751
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 764
Kokku	67 987
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	67 987
Kokku	67 987

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	80 751
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-12 764
Kokku	67 987
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	67 987
Kokku	67 987

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	4006	76.15%	Jah
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	1255	23.85%	Ei