

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: P102B OÜ

registrikood: 12768108

tänava/talu nimi, Kotka tn 12
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11315

telefon: +372 5096502

e-posti aadress: raul.niin@tervisemaja.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Lisa 11 Tegevuse jätkuvus	14
	14
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

Tegevusaruanne

P102B OÜ tegevusvaldkond on kinnisvaraarendus. Käesolevas majandusaasta aruandes kajastatud tegevusperioodil müügitulu ei saadud. Ettevõtte tegevus oli seotud Tallinnas aadressil Kotka 12 asuva ärikinnisvara (Kotka Tervisemaja) arendamisega. Olulisemad sündmused 2016. majandusaastal:

- Detsembris valmisid A ja B korpus;
- Alustati Kotka 12 C-korpuse ehitusega;

2017. aasta olulisemad investeeringud on seotud C korpuse ehitamisega, Kotka Tervisemaja valmib täielikult 2017. aasta lõpuks. Aruande valmimise hetkel on enamus äripinnast kaetud rendilepingutega.

Juhatuse liikmeid ei tasustatud, ettevõttes oli üks töötaja.

Ettevõtte omakapital on seisuga 31.12.2016 negatiivne ja ei vasta Äriseadustikus toodud nõuetele, samuti ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 573 tuhande euro võrra.

Ettevõtte äriplaani näeb ette, et alates 2017. aastast tekkivad renditulud, mis katavad järgneva kolme aasta jooksul tekkinud kahjumid. Ettevõtte omanikud on lubanud vajadusel suurendada ettevõtte omakapitali täiendavate sissemaksetega selliselt, mis vastab Äriseadustikus sätestatud nõudmistele.

Peamised finantssuhtarvud:

		2016	2015
Omakapitali rentaablus (ROE) %	puhaskasum / omakapital	-53.31%	-105.09%
Aktivate rentaablus (ROA) %	puhaskasum / bilansimaht	-0,08%	-3,48%
Käibe rentaablus %	ärikasum / käive	na	na
Lühiaj kohustuste kattekordaja	käibevara / lühiajalised kohustused	10.41	0.27

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 027	69 271	
Nõuded ja ettemaksed	195 258	60 539	2
Kokku käibevarad	200 285	129 810	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	6 803 272	1 353 570	4
Materiaalsed põhivarad	115 810	0	5
Kokku põhivarad	6 919 082	1 353 570	
Kokku varad	7 119 367	1 483 380	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	293 998	0	6
Võlad ja ettemaksed	457 506	12 465	7
Kokku lühiajalised kohustised	751 504	12 465	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 472 986	1 520 000	6
Kokku pikaajalised kohustised	6 472 986	1 520 000	
Kokku kohustised	7 224 490	1 532 465	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-51 585	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-56 038	-51 585	
Kokku omakapital	-105 123	-49 085	
Kokku kohustised ja omakapital	7 119 367	1 483 380	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-39 774	-28 443	
Tööjõukulud	0	-1 485	9
Muud ärikulud	-3 121	0	
Ärikasum (kahjum)	-42 895	-29 928	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	565	
Intressitulud	7 639	0	
Intressikulud	-20 782	-22 227	
Muud finantstulud ja -kulud	0	5	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-56 038	-51 585	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-56 038	-51 585	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-42 895	-29 928	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-77 589	-20 974	2
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	424 574	6 133	
Laekunud intressid	2	0	
Muud rahavood äritegevusest	0	5	
Kokku rahavood äritegevusest	304 092	-44 764	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-100 810	0	5
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-5 464 702	-1 353 570	4
Antud laenud	-108 000	-39 000	2
Antud laenude tagasimaksed	58 000	0	2
Laekunud intressid	509	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 615 003	-1 392 570	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	5 693 508	1 969 028	6
Saadud laenude tagasimaksed	-436 460	-449 028	6
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-10 065	0	6
Makstud intressid	-316	-15 895	6
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	5 246 667	1 506 605	
Kokku rahavood	-64 244	69 271	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	69 271	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-64 244	69 271	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 027	69 271	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-51 585	-51 585
31.12.2015	2 500	-51 585	-49 085
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	-56 038	-56 038
31.12.2016	2 500	-107 623	-105 123

Detailne info osakapitali kohta on toodud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga ja Riigi raamatupidamise üldeeskirjaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpapereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määramisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdisväärtus. Pikaajaliste nõuete nimiväärtuse ja nüüdisväärtuse vahet kajastatakse nõude laekumise perioodi jooksul intressituluna.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest (sh. tehingutasud - notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused - ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Bilansis kajastatakse kinnisvarainvesteeringud 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 tööeast. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 2,000 eurot. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2,000euro, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud

väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	60 kuud

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse rendilepinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna. Kõik ülejäänud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, muud võlad jne.) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteistkümne kuu jooksul alates bilansipäevast, või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansipäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena. Samuti kajastatakse lühiajalisena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks.

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Hetkel kehtiv dividendide maksustamismäär on 20/80.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on:

- P102B OÜ olulist mõju omavad osanikud;
- olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- juhtkonna võtmeisikud ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikutele poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	190	190	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	96 372	96 372	3
Muud nõuded	96 696	96 696	
Laenunõuded	89 000	89 000	
Intressinõuded	7 696	7 696	
Ettemaksed	2 000	2 000	
Muud makstud ettemaksed	2 000	2 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	195 258	195 258	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	190	190	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	20 784	20 784	3
Muud nõuded	39 565	39 565	
Laenunõuded	39 000	39 000	
Intressinõuded	565	565	
Kokku nõuded ja ettemaksed	60 539	60 539	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	86 286	0	8 787	0
Üksikisiku tulumaks	0	295	0	17
Sotsiaalmaks	0	503	0	30
Kohustuslik kogumispension	0	26	0	2
Töötuskindlustusmaksed	0	37	0	2
Ettemaksukonto jääk	10 086		11 997	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	96 372	861	20 784	51

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2015			
Soetusmaksumus	54 000	1 299 570	1 353 570
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	54 000	1 299 570	1 353 570
Ostud ja parendused	1 495 000	3 969 702	5 464 702
Ümberklassifitseerimised	0	-15 000	-15 000
31.12.2016			
Soetusmaksumus	1 549 000	5 254 272	6 803 272
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	1 549 000	5 254 272	6 803 272

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2015					
Soetusmaksumus	0		0		0
Akumuleeritud kulum	0		0		0
Jääkmaksumus	0		0		0
Ostud ja parendused	0	36 000	64 810	64 810	100 810
Muud ostud ja parendused	0	36 000	64 810	64 810	100 810
Ümberklassifitseerimised	15 000	0	0	0	15 000
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	15 000	0	0	0	15 000
31.12.2016					
Soetusmaksumus	15 000	36 000	64 810	64 810	115 810
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	15 000	36 000	64 810	64 810	115 810

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	5 492 832	288 000	2 640 000	2 564 832	EURIBOR+2%	euro	20.02.2026
Investeeringislaen	750 000	0	0	750 000	2%	euro	21.02.2026
Investeeringislaen	497 500	0	0	497 500	2%	euro	21.02.2026
Pikaajalised laenud kokku	6 740 332	288 000	2 640 000	3 812 332			
Kapitalirendikohustised kokku	26 652	5 998	20 654	0			
Laenukohustised kokku	6 766 984	293 998	2 660 654	3 812 332			

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	950 000	0	177 160	772 840	EURIBOR+2%	euro	20.02.2026
Investeeringislaen	260 000	0	0	260 000	2%	euro	21.02.2026
Investeeringislaen	310 000	0	0	310 000	2%	euro	21.02.2026
Pikaajalised laenud kokku	1 520 000	0	177 160	1 342 840			
Laenukohustised kokku	1 520 000	0	177 160	1 342 840			

Kapitalirendi kohustuse lõpptähtaeg on 2021, intressimäär EURIBOR + 1,5% ning lepingu alusvaluuta on euro.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	428 785	428 785
Võlad töövõtjatele	1 062	1 062
Maksuvõlad	861	861
Muud võlad	26 798	26 798
Intressivõlad	26 798	26 798
Kokku võlad ja ettemaksed	457 506	457 506

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 082	6 082
Maksuvõlad	51	51
Muud võlad	6 332	6 332
Intressivõlad	6 332	6 332
Kokku võlad ja ettemaksed	12 465	12 465

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	0	1 110
Sotsiaalmaksud	0	375
Kokku tööjõukulud	0	1 485

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	96 696	1 274 299	39 565	578 732

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted							
Dermatoonkoloogia kliinik OÜ	0	0	287 500	0	2%	euro	26.03.2026
Plastilise kirurgia OÜ	0	0	390 000	0	2%	euro	26.03.2026
TEH Haldus OÜ	108 000	40 000	0	0	8%	euro	31.12.2017

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	27 500	0	16 000	0

Lisa 11 Tegevuse jätkuvus

Ettevõtte omakapital on seisuga 31.12.2016 negatiivne ja ei vasta Äriseadustikus toodud nõuetele, samuti ületavad ettevõtte lühiajalised kohustused käibevara 573 tuhande euro võrra.

Ettevõtte äriplaan näeb ette, et alates 2017. aastast tekkivad renditulud, mis katavad järgneva kolme aasta jooksul tekkinud kahjumid. Ettevõtte omanikud on lubanud vajadusel suurendada ettevõtte omakapitali täiendavate sissemaksetega selliselt, mis vastab Äriseadustikus sätestatud nõudmistele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.10.2017

P102B OÜ (registrikood: 12768108) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAUL NIIN	Juhatuse liige	10.10.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

P102B OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud P102B OÜ (edaspidi ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet 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 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

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 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 arvamusele.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

Juhime tähelepanu, et ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2016 on 105 tuhande euro võrra negatiivne ning seetõttu ei vasta äriseadustikus toodud nõuetele. Ettevõtte lühiajalised kohustused ületavad käibevara 551 tuhande euro võrra. Ettevõtte juhatuse plaan on toodud aastaaruande lisas number 11. Nimetatud plaanist tulenevalt on ettevõtte juhtkond koostanud aastaaruande tegevuse jätkuvuse printsibiist lähtuvalt. Meie arvamus ei ole märkusega selle asjaolu suhtes.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahkneb 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 hea raamatupidamistavaga 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 arvamus. 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 vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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.

/digitaalselt allkirjastatud/

Kersti Soodla

Vandeauditori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Rotermanni tn 8, Tallinn, Harju maakond, 10111

13.10.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

P102B OÜ (registrikood: 12768108) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI SOODLA	Vandeaudiitor	13.10.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-51 585
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-56 038
Kokku	-107 623
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-56 038
Kokku	-56 038

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Jüri Kullamaa	36409030245	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)
Marianne Niin	45102150340	Eesti	625 EUR (Lihtomand)
Raul Niin	38006260342	Eesti	625 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5096502
E-posti aadress	raul.niin@tervisemaja.ee