

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: DMN Invest OÜ

registrikood: 11561492

tänava/talu nimi, Pargi 30

maja ja korteri number:

linn: Keila linn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 76607

e-posti aadress: monika@taastusravi.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 9 Muud nõuded	16
Lisa 10 Materiaalne põhivara	17
Lisa 11 Immateriaalne põhivara	18
Lisa 12 Laenukohustused	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad	20
Lisa 15 Osakapital	20
Lisa 16 Müügitulu	21
Lisa 17 Muud äritulud	21
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 20 Tööjõukulud	22
Lisa 21 Tulumaks	22
Lisa 22 Seotud osapooled	22
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori aruanne	28

Tegevusaruanne

OÜ DMN Invest tegevused 2014 aastal olid peamiselt seotud AS Põhja-Eesti Taastusravikeskuse juhtimisega, mille 100%-line omanik OÜ DMN Invest on. 2014 aastal omandati osalused kahes ettevõttes. 100%-lise osaluse OÜ Rosewateris ning vähemusosalus OÜ Hepsor Sipelgas.

Investeering Rosewater OÜ-sse on tehtud eesmärgiga arendada kinnisvara AS Põhja-Eesti Taastusravikeskuse tarbeks, selliste tegevustega alustati juba 2014 aasta lõpus. Vähemusosalus Hepsor Sipelgas on soetatud investeerimiseesmärgil ning Hepsor Sipelgaga on sõlmitud ka laenuleping summas 110 tuhat eurot. Hepsor Sipelga tegeleb kinnisvaraarendusega.

2015. aastal olulisi muutusi ettevõtte tegevuses ette näha ei ole. Olulisi bilansipäeva järgseid tehinguid ega sündmusi toimunud ei ole.

Tütarettevõtte AS Põhja-Eesti Taastusravikeskus on ettevõtte, mis tegeleb insuldijärgsete haigete taastusravi; neuroloogiliste, ortopeediliste-traumatoloogiliste ja kardioloogiliste haigete statsionaarse ja ambulatoorse taastusraviga. 2014. aastal moodustas AS Põhja Eesti Taastusravikeskuse müügitulu 1 888 tuhat eurot. OÜ Rosewater OÜ-l käive puudus. Hepsor Sipelga käive ei kuulu konsolideerimisele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	124 953	776 885	2
Finantsinvesteeringud	81 542	93 252	3
Nõuded ja ettemaksed	201 921	186 333	4
Kokku käibevara	408 416	1 056 470	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	354	0	8
Nõuded ja ettemaksed	112 822	168 098	4
Materiaalne põhivara	1 196 690	100 424	10
Immateriaalne põhivara	3 356	4 474	11
Kokku põhivara	1 313 222	272 996	
Kokku varad	1 721 638	1 329 466	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	153	12
Võlad ja ettemaksed	167 119	133 228	13
Kokku lühiajalised kohustused	167 119	133 381	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	97 500	0	12
Võlad ja ettemaksed	1 495	0	13
Kokku pikaajalised kohustused	98 995	0	
Kokku kohustused	266 114	133 381	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400	15
Ülekurss	631 447	631 447	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	537 599	382 052	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	279 439	175 547	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 455 524	1 196 085	
Kokku omakapital	1 455 524	1 196 085	
Kokku kohustused ja omakapital	1 721 638	1 329 466	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	1 888 440	1 488 344	16
Muud äritulud	2 940	1 030	17
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-200 820	-174 269	18
Mitmesugused tegevuskulud	-279 668	-253 055	19
Tööjõukulud	-1 065 298	-866 869	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-41 901	-27 373	10,11
Muud ärikulud	-729	-878	
Kokku ärikasum (-kahjum)	302 964	166 930	
Muud finantstulud ja -kulud	-18 209	19 117	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	284 755	186 047	
Tulumaks	-5 316	-10 500	21
Aruandeaasta kasum (kahjum)	279 439	175 547	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	279 439	175 547	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	302 964	166 930	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	41 901	27 373	10,11
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-700	17
Muud korrigeerimised	161	0	
Kokku korrigeerimised	42 062	26 673	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-15 588	26 661	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	33 891	-7 230	13
Muud rahavood äritegevusest	166 604	0	
Kokku rahavood äritegevusest	529 933	213 034	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 137 049	-67 491	10,11
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	700	10
Netorahavoog tütarettevõtjate ja äritegevuste soetamisel	-354	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-22 725	-425 406	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	7 680	333 480	3
Antud laenud	-109 646	-167 000	9,22
Laekunud intressid	1 808	2 534	
Laekunud dividendid	6 237	5 103	
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	206 350	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 254 049	-111 730	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	97 500	0	12
Makstud dividendid	-20 000	-39 500	21
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 316	-10 500	21
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	13	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	72 184	-49 987	
Kokku rahavood	-651 932	51 317	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	776 885	725 568	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-651 932	51 317	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	124 953	776 885	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	6 391	631 447	639	421 552	1 060 029
Aruandeaasta kasum (kahjum)				175 547	175 547
Muutused muudest omanike sissemaksetest	9				9
Makstud dividendid				-39 500	-39 500
31.12.2013	6 400	631 447	639	557 599	1 196 085
Aruandeaasta kasum (kahjum)				279 439	279 439
Makstud dividendid				-20 000	-20 000
31.12.2014	6 400	631 447	639	817 038	1 455 524

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

DMN Invest OÜ (edaspidi: emaettevõtte) 2014. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad DMN Invest OÜ(edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete AS Põhja-Eesti Taastusravikeskus ja Rosewater OÜ(koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtete kajastamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses 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

Müüdid tütarettevõtete tulusid ja kulusid kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil kaob kontserni kontroll ettevõtte üle, kuid säilib mingi osalus, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa kas sidusettevõtteks või finantsinvesteeringuna. Allesjääv investeering võetakse arvele 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 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 õiglase väärtuse meetodil.

Investeeringud sidusettevõtetesse

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglase 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.

Soetusmaksumuse meetod

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test.

Investeeringuobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Õiglase väärtuse meetod

Õiglase väärtuse meetodi kohaselt kajastatakse investeeringuobjekti pärast esmast arvelevõtmist õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande. Investeeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse 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 üllilikviidsetesse fondidesse, eeldusel, et fond investeerib finantsvaradesse, mis vastavad raha ja raha ekvivalentide mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtte 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.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud

Investeeringud võlakirjadesse

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Finantsinvesteeringud võlakirjadesse, mida kontsern ei kavatse hoida lunastustähtajani või mille puhul kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb neid hoida lunastustähtajani, kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, futuur-, swap- või optsioonilepingud) kajastatakse õiglasel väärtuses, muutustega läbi kasumiaruande.

Finantsvarade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid korrigeeritud soetusmaksumuse või soetusmaksumuse meetodil kajastatud finantsvara või finantsvarade grupi väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga) ning soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla summani, mida põhjendatud hinnangu kohaselt võiks saada, kui seda finantsvara peaks müüma bilansipäeva seisuga. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**Tütarettevõtted**

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

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 (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasel väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena (vt arvestuspõhimõtet osas N).

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tuludid ja kuludid 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 väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste finantsvarade korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse finantsvara algselt arvele saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, arvestades järgmistel perioodidel intressitulul sisemise intressimäära meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ning sidusettevõtetesse investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning

võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 447

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused, välja arvatud negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Tegevuse sihtfinantseerimine, kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema netosetusmaksumuses, millest on maha arvatud varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa; tasuta saadud vara soetusmaksumus on null. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist [osakapitalist]. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali [osakapitali] suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele [osanikele].

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kuni 31.12.2014.a. oli dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Alates 01.01.2015.a. on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. 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 bilansiiliste 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha kassas	1 498	771
Arvelduskontod	123 455	569 764
Tähtajaline hoius	0	206 350
Kokku raha	124 953	776 885

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Muud	
31.12.2012	132 658	64 745	197 403
Soetamine	13 649	411 757	425 406
Müük müügihinnas või lunastamine	-63 329	-270 152	-333 481
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	10 274		10 274
Muud		-206 350	-206 350
31.12.2013	93 252	0	93 252
Soetamine	22 725		22 725
Müük müügihinnas või lunastamine	-7 680		-7 680
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-26 755		-26 755
31.12.2014	81 542		81 542

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	122 611	122 611		5
Ostjatelt laekumata arved	124 059	124 059		5
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 448	-1 448		5
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	785	785		6
Muud nõuded	134 111	21 289	112 822	9
Laenunõuded	129 646	20 000	109 646	9
Intressinõuded	3 158	936	2 222	9
Viitlaekumised	1 307	353	954	9
Ettemaksed	3 317	3 317		
Tulevaste perioodide kulud	3 317	3 317		
Tellijatele esitamata arved	53 919	53 919		
Kokku nõuded ja ettemaksed	314 743	201 921	112 822	

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	158 251	158 251		5
Ostjatelt laekumata arved	159 543	159 543		5
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 292	-1 292		5
Muud nõuded	193 913	25 815	168 098	9
Laenunõuded	167 000		167 000	9
Intressinõuded	1 802	704	1 098	9
Viitlaekumised	25 111	25 111		
Ettemaksed	2 267	2 267		
Tulevaste perioodide kulud	2 267	2 267		
Kokku nõuded ja ettemaksed	354 431	186 333	168 098	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	124 059	159 543	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 448	-1 292	
Kokku nõuded ostjate vastu	122 611	158 251	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-1 292	-823	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	38	32	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 448	-1 292	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	1 254	791	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-1 448	-1 292	4

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	447		
Üksikisiku tulumaks		23 176	20 233
Erisoodustuse tulumaks	338		68
Sotsiaalmaks		45 394	38 670
Kohustuslik kogumispension		2 443	1 951
Töötuskindlustusmaksed		3 379	3 178
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	785	74 392	64 100

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
10361153	AS PÕHJA-EESTI TAASTUSRAVIKESKUS	Eesti	haiglaraviteenus	100	100
12522778	OÜ ROSEWATER	Eesti	enda kinnisvara ost ja müük	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2013	Omandamine	31.12.2014
AS PÕHJA-EESTI TAASTUSRAVIKESKUS	25 600		25 600
OÜ ROSEWATER		2 500	2 500
Kokku	25 600	2 500	28 100

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ ROSEWATER	100	23.12.2014	2 500

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
Soetamine	354	354
31.12.2014	354	354

05.08.2014.a. omandatud osalus kinnisvarafirmas Hepsor Sipelga OÜ.

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	129 646	20 000	109 646				4
Laen	20 000	20 000		12	EUR	25.02.2015	4
Laen seotud osapooltele	109 646		109 646	5	EUR	31.10.2016	4,22
Intressinõuded	3 158	936	2 222				4,22
Intress	936	936					4
Intress seotud osapoolelt	2 222		2 222				4,22
Viitlaekumised	1 307	353	954				
Kokku muud nõuded	134 111	21 289	112 822				

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	167 000		167 000				4
Laenunõuded seotud osapoolte vastu	167 000		167 000	2	EUR	21.08.2018	4,22
Intressinõuded	1 802	704	1 098				4,22
Intressinõuded seotud osapooltega	1 098		1 098				4,22
Muud intressinõuded	704	704					4
Viitlaekumised	25 111	25 111					
Kokku muud nõuded	193 913	25 815	168 098				4

Lisa 10 Materiaalne põhivara

(eurodes)

								Kokku
	Maa			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara		Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
		Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			Lõpetamata projektid		
31.12.2012								
Soetusmaksumus		42 248	19 191	61 439	182 704			244 143
Akumuleeritud kulum		-19 202	-15 887	-35 089	-145 699			-180 788
Jääkmaksumus		23 046	3 304	26 350	37 005			63 355
Ostud ja parendused		24 089	2 416	26 505	36 809			63 314
Amortisatsioonikulu		-7 321	-2 395	-9 716	-16 529			-26 245
31.12.2013								
Soetusmaksumus		50 679	18 540	69 219	211 535			280 754
Akumuleeritud kulum		-10 865	-15 215	-26 080	-154 250			-180 330
Jääkmaksumus		39 814	3 325	43 139	57 285			100 424
Ostud ja parendused	804 496		4 440	4 440	54 285	273 828	273 828	1 137 049
Amortisatsioonikulu		-10 128	-2 873	-13 001	-27 782			-40 783
31.12.2014								
Soetusmaksumus	804 496	50 679	22 294	72 973	265 253	273 828	273 828	1 416 550
Akumuleeritud kulum		-20 993	-17 402	-38 395	-181 465			-219 860
Jääkmaksumus	804 496	29 686	4 892	34 578	83 788	273 828	273 828	1 196 690

Müüdud materiaalne põhivara müügihinnas

	2014	2013
Masinad ja seadmed		700
Transpordivahendid		700
Kokku		700

2013: Müüdud sõiduauto SAAB, soetatud 20.09.2007.a., soetusmaksumusega 15 658 eurot, jääkväärtus 0.

Lisa 11 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2012			
Soetusmaksumus	1 918	1 425	3 343
Akumuleeritud kulum	-1 918	0	-1 918
Jääkmaksumus	0	1 425	1 425
Ostud ja parendused	4 177		4 177
Amortisatsioonikulu	-1 128		-1 128
31.12.2013			
Soetusmaksumus	6 095	1 425	7 520
Akumuleeritud kulum	-3 046	0	-3 046
Jääkmaksumus	3 049	1 425	4 474
Amortisatsioonikulu	-1 118		-1 118
31.12.2014			
Soetusmaksumus	6 095	1 425	7 520
Akumuleeritud kulum	-4 164	0	-4 164
Jääkmaksumus	1 931	1 425	3 356

Lisa 12 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	97 500		97 500		0,5	eur	21.08.2018	22
Pikaajalised laenud kokku	97 500		97 500					22
Laenukohustused kokku	97 500		97 500					

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangakaart	153	153			0	eur	09.01.2014	
Lühiajalised laenud kokku	153	153						
Laenukohustused kokku	153	153						

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	17 921	17 921		
Võlad töövõtjatele	71 730	71 730		
Maksuvõlad	74 392	74 392		
Muud võlad	1 729	234	1 495	
Intressivõlad	1 495		1 495	22
Muud viitvõlad	234	234		
Saadud ettemaksed	2 400	2 400		
Tulevaste perioodide tulud	1 400	1 400		
Muud saadud ettemaksed	1 000	1 000		
Võlad seotud osapooltega	442	442		22
Kokku võlad ja ettemaksed	168 614	167 119	1 495	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	13 273	13 273		
Võlad töövõtjatele	55 631	55 631		
Maksuvõlad	64 100	64 100		
Muud võlad	224	224		
Muud viitvõlad	224	224		
Kokku võlad ja ettemaksed	133 228	133 228		

Lisa 14 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	653 630	440 503
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	163 408	117 096
Kokku tingimuslikud kohustused	817 038	557 599

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	6 400	6 400
Osade arv (tk)	2	2
Kontserni emaettevõtte osakapital seisuga 31.12.2014.a. koosneb kahest osast nimiväärtusega 1 920 ja 4 480 eurot.		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 888 440	1 488 344
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 888 440	1 488 344
Kokku müügitulu	1 888 440	1 488 344
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Haiglaraviteenused	1 886 093	1 487 644
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	2 347	700
Kokku müügitulu	1 888 440	1 488 344

Lisa 17 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	700
Sponsorlus	2 850	0
Muud	90	330
Kokku muud äritulud	2 940	1 030

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Tooraine ja materjal	174 470	150 771
Alltöövõtutööd	25 566	22 531
Transpordikulud	784	967
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	200 820	174 269

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Üür ja rent	171 708	166 985
Energia	32 275	30 363
Elektrienergia	13 394	9 978
Soojusenergia	14 161	14 228
Kütus	4 720	6 157
Mitmesugused bürookulud	46 483	34 778
Uurimis- ja arengukulud	3 000	3 543
Lähetuskulud	8 268	5 390
Koolituskulud	8 127	4 487
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 625	1 280
Muud	8 182	6 229
Kokku mitmesugused tegevuskulud	279 668	253 055

Lisa 20 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	793 917	646 431
Sotsiaalmaksud	267 897	218 440
Muud	3 484	2 326
Kokku tööjõukulud	1 065 298	867 197
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	64	59

Lisa 21 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2014		2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	20 000	5 316	39 500	10 500
Eesti	20 000	5 316	39 500	10 500
Kokku	20 000	5 316	39 500	10 500

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	DMN Invest OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	DMN Invest OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		99 202	168 098	62
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	111 868			
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		235		127

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				97 500
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		2 222	109 646	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 450			

2013	Ostud	Müügid	Antud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			1 098
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 450		

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

	2014	2013
Arvestatud tasu	37 538	39 033

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	114	356
Finantsinvesteeringud	1 475	6 453
Kokku käibevara	1 589	6 809
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	634 017	631 163
Nõuded ja ettemaksed	111 869	0
Kokku põhivara	745 886	631 163
Kokku varad	747 475	637 972
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	9	10
Kokku lühiajalised kohustused	9	10
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	110 000	0
Võlad ja ettemaksed	229	0
Kokku pikaajalised kohustused	110 229	0
Kokku kohustused	110 238	10
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400
Ülekurss	631 447	631 447
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-20 524	-39 898
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 275	39 374
Kokku omakapital	637 237	637 962
Kokku kohustused ja omakapital	747 475	637 972

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Mitmesugused tegevuskulud	-601	-555
Kokku ärikasum (-kahjum)	-601	-555
Muud finantstulud ja -kulud	19 876	39 929
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	19 275	39 374
Aruandeaasta kasum (kahjum)	19 275	39 374

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-601	-555
Kokku rahavood äritegevusest	-601	-555
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 500	-35
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-354	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	2 380	0
Antud laenud	-109 646	0
Laekunud dividendid	20 480	39 925
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	9
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-89 640	39 899
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	110 200	0
Saadud laenude tagasimaksed	-200	0
Makstud intressid	-1	0
Makstud dividendid	-20 000	-39 500
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	89 999	-39 500
Kokku rahavood	-242	-156
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	356	512
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-242	-156
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	114	356

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	6 391	631 447	639	-398	638 079
Aruandeaasta kasum (kahjum)				39 374	39 374
Muutused muudest omanike sissemaksetest	9				9
Makstud dividendid				-39 500	-39 500
31.12.2013	6 400	631 447	639	-524	637 962
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				558 123	558 123
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2013	6 400	631 447	639	557 599	1 196 085
Aruandeaasta kasum (kahjum)				19 275	19 275
Makstud dividendid				-20 000	-20 000
31.12.2014	6 400	631 447	639	-1 249	637 237
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				818 287	818 287
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	6 400	631 447	639	817 038	1 455 524

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.06.2015

DMN Invest OÜ (registrikood: 11561492) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DAG NURM	Juhatuse liige	16.06.2015

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

DMN Invest OÜ osanikele

Oleme auditeerinud DMN Invest OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 26, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise konsolideeritud aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt DMN Invest OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga

/digitaalselt allkirjastatud/

Karin Teder

Vandeaudiitori number 90

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 62

A.H.Tammsaare tee 47,

Tallinn, 11316

16.06.2015

Audiitorite digitaalallkirjad

DMN Invest OÜ (registrikood: 11561492) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KARIN TEDER	Vandeaudiitor	16.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	537 599
Aruandeaasta kasum (kahjum)	279 439
Kokku	817 038

Ettepanek kasumit mitte jaotada.

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Dag Nurm	38211200231	Eesti	1920 EUR
Maarika Nurm	45104110246	Eesti	4480 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	monika@taastusravi.ee