

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: osäühing Probus

registrikood: 10655707

tänavanimi: Tööstuse tn 91-46

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10416

telefon: +372 6674220, +372 5034984

e-posti aadress: andres@nginvest.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 11 Kasutusrent	16
Lisa 12 Laenukohustised	17
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 15 Osakapital	19
Lisa 16 Müügitulu	19
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 18 Tööjõukulud	20
Lisa 19 Muud ärikulud	20
Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	20
Lisa 21 Intressikulud	20
Lisa 22 Intressitulud	20
Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 24 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

Osaühingu Probus eesmärgiks on suurendada omanike poolt ettevõttesse investeeritud vara väärtust läbi omavahendite ja võõrvahendite investeerimise piisavat tulukust tagavatesse mõõduka riskiastmega finantsinstrumentidesse.

Ettevõtte käive oli 2016. aastal 20,0 (2015.a. 108,1) tuhat eurot, mille moodustas põhiliselt juhtimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamine ning seadmete kasutusrent. Teenust osutati Eestis.

Osaühingu Probus majandustegevusele tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng olulist mõju ei avaldanud, tegevus on olnud pidev, hooajalisust ja tsüklilisust ei ole olnud. Ettevõtte majandustegevusega ei ole kaasnenud olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Majandusaasta jooksul ja aastaaruande koostamise perioodil ei ole ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Ettevõtte ei ole väljastanud garantiisid ega võtnud kohustisi, mis võiksid järgmiste majandusaastate tulemusi oluliselt mõjutada.

Ettevõttes on üks töötaja, kelle töötasukulud olid 2016.a. 40 015 (2015.a. 28 960) eurot. Juhatuse liige ei ole saanud tasusid ega soodustusi.

2017. majandusaastal planeerib ettevõtte jätkata tegevust põhikirjalistel tegevusvaldkondadel, uute tulusate ja mõõdukate riskidega finantsinstrumentidesse investeerimise võimaluste otsimist ja soodsate võimaluste leidmisel finantsvahendite investeerimist.

Peamised finantsnäitajad on toodud alljärgnevalt:

	2016	2015
Tulu vähenemine %	-81,5	-33,7
Kasumi vähenemine %	-13,7	-33,8
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	31,0	48,9
ROE %	2,0	2,1
ROA %	0,9	1,1

Tulu kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2016 - \text{müügitulu } 2015) / \text{müügitulu } 2015 * 100$

Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2016 - \text{puhaskasum } 2015) / \text{puhaskasum } 2015 * 100$

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustised

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 223 812	1 063 053	2
Finantsinvesteeringud	7 433 397	5 670 171	3
Nõuded ja ettemaksed	750 942	558 002	4
Kokku käibevarad	9 408 151	7 291 226	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	22 986 171	21 762 395	6
Finantsinvesteeringud	1 340 674	440 193	8
Nõuded ja ettemaksed	3 591 651	7 131 588	4
Kinnisvarainvesteeringud	1 077 839	1 267 834	9
Materiaalsed põhivarad	28 287	7 526	10
Kokku põhivarad	29 024 622	30 609 536	
Kokku varad	38 432 773	37 900 762	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	241 434	99 800	12
Võlad ja ettemaksed	62 165	49 437	13
Kokku lühiajalised kohustised	303 599	149 237	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	19 686 445	17 610 919	12
Võlad ja ettemaksed	528 348	263 178	13
Kokku pikaajalised kohustised	20 214 793	17 874 097	
Kokku kohustised	20 518 392	18 023 334	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	15
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 555 496	19 462 238	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	356 073	412 378	
Kokku omakapital	17 914 381	19 877 428	
Kokku kohustised ja omakapital	38 432 773	37 900 762	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	19 999	108 068	16
Muud äritulud	59 074	17 500	
Mitmesugused tegevuskulud	-222 667	-145 496	17
Tööjõukulud	-40 015	-28 960	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-18 979	-64 616	10
Muud ärikulud	-19 169	-4 512	19
Ärikasum (kahjum)	-221 757	-118 016	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	3 519 725	4 970 548	7
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	694 547	66 923	20
Intressitulud	467 800	177 957	22
Intressikulud	-6 207	-8 339	21
Muud finantstulud ja -kulud	-4 098 035	-4 676 695	23
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	356 073	412 378	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	356 073	412 378	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Probus 2016.a raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamise tavaga. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

01.01.2016 jõustusid raamatupidamise seaduse muudatused, mis on käesolevas raamatupidamise aastaaruandes rakendatud. Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub osaühing Probus väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Bilansi koostamisel on lähtutud detailsest alaliigendustega bilansiskeemist.

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

Osaühing Probus kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Rahana kajastatakse nõudmiseni hoiuseid pankades ja tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglase väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, 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 Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Finantsinvesteeringud

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

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 bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglase väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglase väärtuses.

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjateks on emaeettevõtja poolt kontrollitavad ettevõtjad. Kontrolli olemasoluks loetakse üle 50 % hääleõigusega aktsiate omamist. Sidusettevõtja on ettevõtja, mille üle on oluline mõju, kuid puudub kontroll. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui omatakse ettevõtjas 20 kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtte varad ja kohustised arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Edaspidi kajastatakse investeeringud sidusettevõtjatesse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal – ebatõenäoliselt laekuvad summad. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuldesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste summade korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algelt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu.

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 algelt 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 miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. 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 amortisatsioonimäärade vahemik on 2-3% aastas. Juhul kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Hiilisemad 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 hiilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha. Kinnisvaraobjekti, mida ehitatakse või arendatakse selleks, et seda tulevikus müüa või rentida, kajastatakse kohe algusest bilansireal kinnisvarainvesteeringutena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algelt 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on

need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 639

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinaid ja seadmed	5-10 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 aastat
Autod	5 aastat

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele 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 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevad loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvatakse intressitulu kassapõhiselt.

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

Kulud

Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis 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 -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele.

Seotud osapoolteks osaühing Probus majandusaasta aruandes on:

a Sidusettevõtjad;

b Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud

c Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	998 812	863 053
Tähtajalised hoiused	225 000	200 000
Kokku raha	1 223 812	1 063 053

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Võlakirjad	Muud		
31.12.2014	5 041 643	0	25 000	5 066 643	
Soetamine	365 209	100 000	50 000	515 209	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	88 319	0	0	88 319	20
31.12.2015	5 495 171	100 000	75 000	5 670 171	
Kajastatud õiglasest väärtuses	5 495 171	100 000	75 000	5 670 171	
Soetamine	888 943	297 630	0	1 186 573	
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 911	0	-75 000	-77 911	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	652 194	2 370	0	654 564	20
31.12.2016	7 033 397	400 000	0	7 433 397	
Kajastatud õiglasest väärtuses	7 033 397	400 000	0	7 433 397	

Muude lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kolm kuud kuni üks aasta 31.12.16 25 000 (31.12.15 75 000) eurot.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 304	2 304	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 304	2 304	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	19 438	19 438	0	5
Muud nõuded	2 999 545	729 200	2 270 345	
Laenunõuded	2 771 619	501 274	2 270 345	
Intressinõuded	227 926	227 926	0	
Muud nõuded	1 321 306		1 321 306	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 342 593	750 942	3 591 651	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	8 053	8 053	0	
Ostjatelt laekumata arved	8 053	8 053	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 805	3 805	0	5
Muud nõuded	1 776 426	546 144	1 230 282	
Laenunõuded	1 696 647	466 365	1 230 282	
Intressinõuded	79 779	79 779	0	
Muud nõuded	5 901 306	0	5 901 306	
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 689 590	558 002	7 131 588	

Laenud on eurodes. Intressimäärad 3-12%. Pikaajaliste laenude tagasimaksmise tähtajad on 2018.a. kuni 2020.a.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	10 492	0	0	1 664
Üksikisiku tulumaks	0	894	0	629
Sotsiaalmaks	0	1 650	0	1 188
Kohustuslik kogumispension	0	100	0	72
Töötuskindlustusmaksed	0	120	0	87
Ettemaksukonto jääk	8 946		3 805	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19 438	2 764	3 805	3 640

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 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	22 986 171	21 762 395	7
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	22 986 171	21 762 395	

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2016					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
10220458	OÜ NG Kapital	Eesti	Investeeringute juhtimine	25	25
11142772	AS Wellman Invesco	Eesti	Kinnisvara arendus ja hooldamine	25	25
10927962	AS Süda Maja	Eesti	Kinnisvara arendus ja hooldamine	50.25	50.25
12681560	Liven Kodu 2 OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus ja hooldamine	45.24	0
12802874	Liven Kodu 3 OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus ja hooldamine	45	48.64
12932602	Liven Kodu 4 OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus ja hooldamine	27.84	44
14031079	Liven Kodu 7 OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus ja hooldamine	0	40
14067953	Liven Kodu 8 OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus ja hooldamine	0	40
12973587	Rakukapital OÜ	Eesti	Biotehnoloogia	20	0
131418792	Mramor Industrial Park	Bulgaaria	Kinnisvara arendus	33	33
131436705	Novo Marchaevo	Bulgaaria	Kinnisvara arendus	33	33
131436729	Novo Vladaja	Bulgaaria	Kinnisvara arendus	49	49

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon							
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2016
OÜ NG Kapital	21 512 250	0	0	-2 319 120	3 327 620	0	22 520 750
AS Wellman Invesco	0	0	0	0	0	0	0
AS Süda Maja	0	0	0	0	0	0	0
Liven Kodu 2 OÜ	9 449	0	-3 393	0	0	-6 056	0
Liven Kodu 3 OÜ	0	51 493	0	0	198 365	0	249 858
Liven Kodu 4 OÜ	696	404	0	0	-1 100	0	0
Liven Kodu 7 OÜ	0	1 000	0	0	-185	0	815
Liven Kodu 8 OÜ	0	1 000	0	0	1 081	0	2 081
Rakukapital OÜ	1 000	0	-1 000	0	0	0	0
Mramor Industrial Park	46 000	-15 331	0	0	0	0	30 669
Novo Marchaevo	33 000	-11 002	0	0	0	0	21 998
Novo Vladaja	160 000	0	0	0	0	0	160 000
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	21 762 395	27 564	-4 393	-2 319 120	3 525 781	-6 056	22 986 171

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Liven Kodu 3 OÜ	3.64	08.02.2016	51 493
Liven Kodu 4 OÜ	16.16	08.08.2016	404
Liven Kodu 7 OÜ	40	27.06.2016	1 000
Liven Kodu 8 OÜ	40	27.06.2016	1 000

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinnas	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Rakukapital OÜ	20	1 000	0
Liven Kodu 2 OÜ	45.24	3 393	-6 056

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Võlakirjad	Muud		
31.12.2014	119 208	17 344	103 830	240 382	
Soetamine	200 000	103 259	0	303 259	
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-3 052	0	-3 052	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-3 845	-17 551	0	-21 396	20
Muud	0	0	-79 000	-79 000	
31.12.2015	315 363	100 000	24 830	440 193	
Kajastatud õiglasest väärtuses	315 363	100 000	24 830	440 193	
				Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Võlakirjad	Muud		
31.12.2015	315 363	100 000	24 830	440 193	
Soetamine	20 104	940 394	0	960 498	
Müük müügihinnas või lunastamine	0	-100 000	0	-100 000	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	30 377	9 606	0	39 983	20
31.12.2016	365 844	950 000	24 830	1 340 674	
Kajastatud õiglasest väärtuses	365 844	950 000	24 830	1 340 674	

Muude muutustena 2015.a.on kajastatud osaluse omandamine sidusettevõtjas.

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	607 537	394 197	1 001 734
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	607 537	394 197	1 001 734
Ostud ja parendused	0	287 600	287 600
Müügid	-21 500	0	-21 500
31.12.2015			
Soetusmaksumus	586 037	681 797	1 267 834
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	586 037	681 797	1 267 834
Ostud ja parendused	0	22 409	22 409
Müügid	0	-200 721	-200 721
Amortisatsioonikulu	0	-11 683	-11 683
31.12.2016			
Soetusmaksumus	586 037	503 485	1 089 522
Akumuleeritud kulum	0	-11 683	-11 683
Jääkmaksumus	586 037	491 802	1 077 839

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 850	0
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-10 247	-10 044
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	224 166	39 000

Kinnisvarainvesteeringuga seotud kuluna on 2016.a. tasutud maamaksu 4 625 (2015.a. 4 510) eurot, jooksva remondi kulud 603 (2015.a. 347) eurot, kommunaalkulusid 5 019 (2015.a. 5 187) eurot.

Kinnisvarainvesteering on panditud laenu tagatiseks.

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014						
Soetusmaksumus	0	0	83 996	83 996	1 618	85 614
Akumuleeritud kulum	0	0	-12 986	-12 986	-486	-13 472
Jääkmaksumus	0	0	71 010	71 010	1 132	72 142
Amortisatsioonikulu	0	0	-64 293	-64 293	-323	-64 616
31.12.2015						
Soetusmaksumus	0	0	11 854	11 854	1 618	13 472
Akumuleeritud kulum	0	0	-5 137	-5 137	-809	-5 946
Jääkmaksumus	0	0	6 717	6 717	809	7 526
Ostud ja parendused	31 250	1 351	0	32 601	0	32 601
Muud ostud ja parendused	31 250	1 351	0	32 601	0	32 601
Amortisatsioonikulu	-4 688	-111	-2 173	-6 972	-324	-7 296
Müügid	0	0	-4 544	-4 544	0	-4 544
31.12.2016						
Soetusmaksumus	31 250	1 351	0	32 601	1 618	34 219
Akumuleeritud kulum	-4 688	-111	0	-4 799	-1 133	-5 932
Jääkmaksumus	26 562	1 240	0	27 802	485	28 287

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditulu	10 541	19 859
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	13 140	19 859
1-5 aasta jooksul	7 140	3 180
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		

Kinnisvarainvesteeringud	132 140	0
Masinaid ja seadmed	0	6 717
Muud varad	26 562	0
Kokku	158 702	6 717

Kasutusrendile oli antud tööstuslik seade ja maastikutehnika. Lepingud on tähtajaga kaks kuni kolm aastat. Lepinguid saab katkestada pooltevahelisel kokkuleppel. Rendilepingu tingimuste rikkumise korral maksab rentnik viivist 0,3% päevas sissenõutavalt rahasummal.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
SEB laen	241 434	241 434			2,1%	EUR	2017	
Lühiajalised laenud kokku	241 434	241 434						
Pikaajalised laenud								
Laen omanikult	19 686 445	0	19 686 445	0	0%	EUR	2021	24
Pikaajalised laenud kokku	19 686 445	0	19 686 445	0				
Laenukohustised kokku	19 927 879	241 434	19 686 445	0				
	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
SEB laen	341 274	99 800	241 474	0	3,3%	EUR	2017	
Laen omanikult	17 369 445	0	17 369 445	0	0%	EUR	2017	24
Pikaajalised laenud kokku	17 710 719	99 800	17 610 919	0				
Laenukohustised kokku	17 710 719	99 800	17 610 919	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Maa	511 127	511 127
Kokku	511 127	511 127

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	27 992	27 992	0	
Võlad töövõtjatele	14 737	14 737	0	
Maksuvõlad	2 764	2 764	0	5
Muud võlad	219	219	0	
Intressivõlad	219	219	0	
Saadud ettemaksed	16 453	16 453	0	
Tulevaste perioodide tulud	1 000	1 000	0	
Muud saadud ettemaksed	15 453	15 453	0	
Muu pikaajaline kohustis	528 348	0	528 348	
Kokku võlad ja ettemaksed	590 513	62 165	528 348	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	17 569	17 569	0	
Võlad töövõtjatele	12 447	12 447	0	
Maksuvõlad	3 640	3 640	0	5
Muud võlad	328	328	0	
Intressivõlad	328	328	0	
Saadud ettemaksed	15 453	15 453	0	
Muud saadud ettemaksed	15 453	15 453	0	
Muu pikaajaline kohustis	263 178	0	263 178	
Kokku võlad ja ettemaksed	312 615	49 437	263 178	

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	14 329 255	15 899 693
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 582 314	3 974 923
Kokku tingimuslikud kohustised	17 911 569	19 874 616

Lisa 15 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus 31.12.2016 2556 eurot. 31.12.2015 2556 eurot		

Lisa 16 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	19 999	108 068
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	19 999	108 068
Kokku müügitulu	19 999	108 068
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimis- ja konsultatsiooniteenused	9 458	88 209
Muu müügitulu	10 541	19 859
Kokku müügitulu	19 999	108 068

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	-4 800	-4 800
Mitmesugused bürookulud	-727	-721
Lähetuskulud	-708	-53
Panga teenustasud	-4 786	-6 988
Muud	-211 646	-132 934
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-222 667	-145 496

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	-29 906	-21 644
Sotsiaalmaksud	-10 109	-7 316
Kokku tööjõukulud	-40 015	-28 960
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Maamaks	-4 625	-4 510
Muud	-14 544	-2
Kokku muud ärikulud	-19 169	-4 512

Lisa 20 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	11 976	-17 551	
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	682 571	84 474	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	694 547	66 923	3,8

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	-6 207	-8 339
Kokku intressikulud	-6 207	-8 339

Lisa 22 Intressitulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulu hoiustelt	2 111	5 080
Intressitulu võlakirjadelt	46 921	12 250
Intressitulu laenudelt	418 768	160 627
Kokku intressitulud	467 800	177 957

Lisa 23 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2016	2015
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	636	1 138
Dividenditulu pikaajalistelt investeeringutelt	398 333	322 167
Nõuete allahindlus	-4 500 000	-5 000 000
Muud	2 996	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-4 098 035	-4 676 695

Lisa 24 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	3 613 449	0	12 026 982	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 732	20 221 322	12 785	17 639 152

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad						
Wellman Invesco	36 000	0	0	5%	EUR	2017
Liven Kodu 3 OÜ	0	236 932	0	8%	EUR	2017
Liven Kodu 4 OÜ	225 596	0	0	8%	EUR	2018
Nova Vladaja	80 000	0	0	5%	EUR	2020
Liven Kodu 7 OÜ	399 000	0	0	8%	EUR	2021
Liven Kodu 8 OÜ	399 000	0	0	8%	EUR	2021
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad						
Juhatuse liige	0	0	2 317 000	0%	EUR	2021

2015	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõttjad						
Wellman Invesco	53 500	0	0	5%	EUR	2016
Liven Kodu 3	538 875	0	0	8%	EUR	2017
Liven Kodu 4	389 304	0	0	8%	EUR	2018
Nova Vladaja	70 000	0	0	5%	EUR	2020
Liven Kodu 2 OÜ	0	178 869	0	8%	EUR	2015
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad						
Juhatuse liige	0	0	2 069 855	0%	EUR	2021

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Müügid	Müügid
Sidusettevõttjad	7 680	7 680
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	80 529

Juhatuse liikmed tasusid ja soodustusi ei ole 2016. ja 2015.a. saanud.

Sidusettevõttjalt saadi dividende 2016.a. 2 319 120 (2015.a. 1 769 855) eurot, mis ka omanikule välja maksti.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.11.2017

osaühing Probus (registrikood: 10655707) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES JÄRVING	Juhatuse liige	22.11.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Probus osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Probus (edaspidi ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Probus finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Märkusega arvamuse alus

OÜ Probus bilansis seisuga 31.12.2016 on lühiajaliste nõuete koosseisus kajastatud nõudeid summas 465 tuhat eurot ja pika-ajaliste nõuete koosseisus nõudeid, mis on alla hinnatud kuni bilansilise väärtuseni 1 361 tuhat eurot. Nimetatud nõuded on ületähtaegsed. Meie hinnangul võivad nimetatud nõuded osutuda osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks. Auditit käigus saadud informatsiooni põhjal ei saa me määrata allahindluse adekvaatset suurus.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori 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 auditit 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. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus”, võivad ette ettevõtte lühi- ja pika-ajalised nõuded vajada allahindlust. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsiooni hulgas avaldatud finantsnäitajad ja -suhtarvud on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditit 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 auditit 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 auditit tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusale. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärresistide tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditit puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditit protseduure, 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 auditit tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt 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 auditit 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

Vandeaudiitori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Rotermanni tn 8, Tallinn, Harju maakond, 10111

23.11.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Probus (registrikood: 10655707) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI SOODLA	Vandeaudiitor	23.11.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 555 496
Aruandeaasta kasum (kahjum)	356 073
Kokku	17 911 569

Jätta kasum jaotamata ja lisada eelmiste perioodide kasumile.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	9458	47.29%	Jah
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	10541	52.71%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andres Järving	36007030212	Eesti	2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6674220
Mobiiltelefon	+372 5034984
E-posti aadress	andres@nginvest.ee