

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: DMN Invest OÜ

registrikood: 11561492

tänavanimi: Sõle

maja number: 16

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10611

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	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	12
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 9 Muud nõuded	15
Lisa 10 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Laenukohustised	18
Lisa 14 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 17 Osakapital	20
Lisa 18 Müügitulu	20
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 21 Tööjõukulud	21
Lisa 22 Tulumaks	21
Lisa 23 Seotud osapooled	22
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	23
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori aruanne	27

Tegevusaruanne

OÜ DMN Invest tegevused 2018 aastal olid peamiselt seotud AS Põhja-Eesti Taastusravikeskuse ja Rosewater OÜ juhtimisega, mille 100%-line omanik OÜ DMN Invest on. 2014 aastal omandati 100%-line osalus OÜ Rosewateris ning 2017. aastal omandati 100%-line osalus OÜ TVH-s.

Rosewater OÜ tegeleb investeerimistegevustega nii kinnisvarasse kui muudesse instrumentidesse.

2018. aastal jagunesid AS Põhja-Eesti Taastusravikeskus ja OÜ Rosewater. Jagunemise käigus kõik tervishoiu ja rehabilitatsiooniteenusega seonduv jäi Põhja-Eesti Taastusravikeskusesse ning investeerimisega seotud tegevused jagunesid Rosewaterisse. Jagunemine toimus struktuuri korrastamise eesmärgil.

Investeering TVH OÜ-sse on tehtud eesmärgiga osutada eriarstiabi. Bilansipäeva seisuga ei ole ettevõtte tegevust alustanud.

Aruandeperioodil investeeriti konsolideerimisgrupi poolt materiaalsesse põhivarasse kokku 3 018 907 eurot, suurema osa sellest moodustas Sõle 16 haigla ost.

Konsolideerimisgrupis oli töötajaid bilansipäeva seisuga 159 (emaettevõttel töötajaid ei olnud). Juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Konsolideerimisgrupi peamised finantssuhtarvud:

	2018	2017
Müügitulu	3 973 000	3 143 963
Tulu kasv (kahanemine)	26%	49%
Ärikasumi määr (%)	18%	18%
Puhaskasum	881 309	741 278
Kasumi kasv (kahanemine)	19%	104%
Puhasrentaablus	22%	24%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	8,7	8,7
Ettevõtte varade tulukus (ROA)	14%	25%
Aktsiakapitali tulukus (ROE)	26%	28%

- Käibe kasv (%) = (müügitulu 2018 – müügitulu 2017) / müügitulu 2017 * 100
- Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100
- Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2018 – puhaskasum 2017) / puhaskasum 2017 * 100
- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

2019. 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. 2018. aastal moodustas AS Põhja Eesti Taastusravikeskuse müügitulu 4 miljonit eurot. Rosewater OÜ-l 2018. aastal müügitulu ei olnud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 254 429	706 927	2
Nõuded ja ettemaksed	2 103 238	1 745 002	3
Kokku käibevarad	3 357 667	2 451 929	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 223	1 223	5
Finantsinvesteeringud	161	0	8
Nõuded ja ettemaksed	219 134	156 064	3
Materiaalsed põhivarad	2 803 256	332 764	10
Immateriaalsed põhivarad	5 048	3 469	11
Kokku põhivarad	3 028 822	493 520	
Kokku varad	6 386 489	2 945 449	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	21	13
Võlad ja ettemaksed	387 856	281 334	12
Kokku lühiajalised kohustised	387 856	281 355	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 450 000	0	13
Sihtfinantseerimine	103 230	0	
Kokku pikaajalised kohustised	2 553 230	0	
Kokku kohustised	2 941 086	281 355	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400	17
Ülekurss	631 447	631 447	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 925 608	1 284 330	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	881 309	741 278	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 445 403	2 664 094	
Kokku omakapital	3 445 403	2 664 094	
Kokku kohustised ja omakapital	6 386 489	2 945 449	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	3 973 000	3 143 963	18
Muud äritulud	4 662	4 731	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-509 456	-307 259	19
Mitmesugused tegevuskulud	-320 099	-297 329	20
Tööjõukulud	-2 126 073	-1 699 776	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-289 541	-285 528	10,11
Muud ärikulud	-7 308	-2 271	
Ärikasum (kahjum)	725 185	556 531	
Intressitulud	228 450	185 901	
Intressikulud	-56 127	0	
Muud finantstulud ja -kulud	8 801	23 846	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	906 309	766 278	
Tulumaks	-25 000	-25 000	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	881 309	741 278	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	881 309	741 278	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	725 185	556 531	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	289 541	285 528	10,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	4 500	10
Kokku korrigeerimised	289 541	290 028	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-117 298	-51 871	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	106 522	48 881	
Kokku rahavood äritegevusest	1 003 950	843 569	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 761 612	-298 751	
Antud laenud	-280 000	-455 000	
Antud laenude tagasimaksed	0	106 849	
Laekunud intressid	213 060	23 841	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 828 552	-623 061	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 450 000	0	13
Makstud intressid	-56 127	0	
Laekumised sihtfinantseerimisest	174 693	0	16
Makstud dividendid	-100 000	-100 000	22
Makstud ettevõtte tulumaks	-25 000	-25 000	22
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-71 462	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 372 104	-125 000	
Kokku rahavood	547 502	95 508	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	706 927	611 419	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	547 502	95 508	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 254 429	706 927	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	6 400	631 447	639	1 384 330	2 022 816
Aruandeaasta kasum (kahjum)				741 278	741 278
Väljakuulutatud dividendid				-100 000	-100 000
31.12.2017	6 400	631 447	639	2 025 608	2 664 094
Aruandeaasta kasum (kahjum)				881 309	881 309
Väljakuulutatud dividendid				-100 000	-100 000
31.12.2018	6 400	631 447	639	2 806 917	3 445 403

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

DMN Invest OÜ (edaspidi: emaettevõtte) 2018. 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.

30.06.2018.a. toimus jagunemine tütarettevõtete Rosewater OÜ ja Põhja- Eesti Taastusravikeskus AS vahel.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 2016.a aruandest on keskmise suurusega ettevõtjal ja suurettevõtjal kohustuslik lisada bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ja omakapitali muutuste aruanne. Mikro- ja väikeettevõtjal on kohustuslik lisada bilanss ja kasumiaruanne.

DMN Invest OÜ vastab keskmise suurusega ettevõtja kriteeriumitele.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtete kajastamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud.

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 soetusmaksumuse meetodil.

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.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke (v.a.arvelduskrediit).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta. Emaettevõtte ja Eestis registreeritud tütarettevõtte arvestusvaluuta on euro. Konsolideeritud aruanded on koostatud eurodes.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud

Investeeringud võlakirjadesse

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud võlakirjadesse kajastatakse õiglasel väärtusel 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 õiglasel väärtusel muutustega läbi kasumiaruande.

Investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglasel väärtusel, 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).

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 nüüdsväärtuseni (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% tütar-ettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 immateriaalsele põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikkusest elueast.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ning sidusettevõtetele investeringute 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 447

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5
Arvutid ja arvutisüsteemid	3
Muu materiaalne põhivara	3
Immateriaalne põhivara	5

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustisi liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval

finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

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 õiglasest väärtuses.

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema netosoetusmaksumuses, 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 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid 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.

Alates 1.01.2015 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.

Alates 2019. aastast kehtib Eestis uus dividendide maksustamise kord, mis näeb ette madalama tulumaksumäära 14% (või 14/86 dividendide netosummalt) rakendamise võimaluse regulaarsetele kasumijaotustele. Madalamat maksumäära võib rakendada, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Tehinguteks seotud osapooltega loetakse tehinguid sidusettevõtte, aktsionäri, tegev- ja kõrgema juhtkonnaga, nende lähisugulastega ja ettevõtetega, milles nad omavad olulist osalust.

Seotud osapooled on:

- olulist mõju omavad osanikud
- tegev- ja tippjuhid
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.
- tütar-ettevõtted, sidusettevõtted

Lisa 2 Raha (eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Arvelduskontod	1 253 908	705 762
Sularaha kassas	521	1 165
Kokku raha	1 254 429	706 927

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	308 206	308 206		4
Ostjatelt laekumata arved	308 978	308 978		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-772	-772		
Nõuded seotud osapoolte vastu	47	47		23
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6	6		14
Muud nõuded	1 890 529	1 671 395	219 134	9
Laenunõuded	1 675 000	1 475 000	200 000	
Intressinõuded	214 819	195 685	19 134	
Viitlaekumised	710	710		
Ettemaksed	8 741	8 741		
Tulevaste perioodide kulud	3 054	3 054		
Muud makstud ettemaksed	5 687	5 687		
Tellijatele esitamata arved	114 843	114 843		
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 322 372	2 103 238	219 134	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	283 120	283 120		4
Ostjatelt laekumata arved	284 277	284 277		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 157	-1 157		
Nõuded seotud osapoolte vastu	102	102		23
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	12	12		14
Muud nõuded	1 586 183	1 430 119	156 064	9
Laenunõuded	1 395 000	1 260 000	135 000	
Intressinõuded	190 598	169 534	21 064	
Viitlaekumised	585	585		
Ettemaksed	1 643	1 643		
Tulevaste perioodide kulud	1 234	1 234		
Muud makstud ettemaksed	409	409		
Tellijatele esitamata arved	30 006	30 006		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 901 066	1 745 002	156 064	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	308 978	284 277	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-772	-1 157	
Kokku nõuded ostjate vastu	308 206	283 120	3

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 223	1 223
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 223	1 223

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
14155611	Järvevana 7B OÜ	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	48.90	48.90

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	31.12.2018
Järvevana 7B OÜ	1 223	1 223
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 223	1 223

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10361153	AS Põhja-Eesti Taastusravikeskus	Eesti	Haiglaraviteenus	100	100
12522778	OÜ Rosewater	Eesti	Enda kinnisvara ost ja müük	100	100
14192434	OÜ TVH	Eesti	Eriarstiabi osutamine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	31.12.2018
AS Põhja-Eesti Taastusravikeskus	631 163	631 163
OÜ Rosewater	2 500	2 500
OÜ TVH	2 500	2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	636 163	636 163

Lisa 8 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2016	71	71
Müük müügihinnas või lunastamine	-3 970	-3 970
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 899	3 899
31.12.2017	0	0
	Kokku	
	Aksiad ja osad	
31.12.2017	0	0
Soetamine	161	161
31.12.2018	161	161

16.03.2018.a. omandatud osalus kinnisvarafirmas Hepsor Kadaka OÜ.

Lisa 9 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	1 675 000	1 475 000	200 000				3
Laenunõuded seotud osapoolte vastu	1 395 000	1 395 000		15	EUR	31.12.2019	23
Laenunõue juriidiline isik	200 000		200 000	12	EUR	31.12.2020	
Laenunõue juriidiline isik	80 000	80 000		12	EUR	31.01.2019	
Intressinõuded	214 819	195 685	19 134				
Intressinõuded seotud osapoolte vastu	186 885	186 885					23
Intressinõue juriidiline isik	19 134		19 134				
Intressinõue juriidiline isik	8 800	8 800					
Viitlaekumised	710	710					
Kokku muud nõuded	1 890 529	1 671 395	219 134				

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	1 395 000	1 260 000	135 000				3
Laenunõuded seotud osapoolte vastu	1 395 000	1 260 000	135 000	15	EUR	31.12.2018	23
Intressinõuded	190 598	169 534	21 064				
Intressinõuded seotud osapoolte vastu	190 598	169 534	21 064				23
Viitlaekumised	585	585					
Kokku muud nõuded	1 586 183	1 430 119	156 064				

Lisa 10 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid					
31.12.2016									
Soetusmaksumus		235 233	50 679	22 969	73 648	334 149			643 030
Akumuleeritud kulum		-26 111	-41 249	-10 980	-52 229	-245 861			-324 201
Jääkmaksumus		209 122	9 430	11 989	21 419	88 288			318 829
Ostud ja parendused		17 178		7 201	7 201	13 422	260 000	260 000	297 801
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost							260 000	260 000	260 000
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		17 178							17 178
Muud ostud ja parendused				7 201	7 201	13 422			20 623
Amortisatsioonikulu		-58 438	-6 600	-6 464	-13 064	-44 502			-116 004
Allahindlused väärtuse languse tõttu		-167 862							-167 862
31.12.2017									
Soetusmaksumus		0	24 089	29 058	53 147	344 641	260 000	260 000	657 788
Akumuleeritud kulum		0	-21 259	-16 332	-37 591	-287 433	0	0	-325 024
Jääkmaksumus		0	2 830	12 726	15 556	57 208	260 000	260 000	332 764
Ostud ja parendused	178 310	2 461 700		9 500	9 500	109 397	71 462	71 462	2 830 369
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	178 310	2 461 700							2 640 010
Muud ostud ja parendused				9 500	9 500	109 397	71 462	71 462	190 359
Amortisatsioonikulu		-226 810	-2 830	-9 645	-12 475	-49 130			-288 415
Muud muutused		260 000					-331 462	-331 462	-71 462
31.12.2018									
Soetusmaksumus	178 310	2 721 700	24 089	36 070	60 159	404 583	0	0	3 364 752
Akumuleeritud kulum	0	-226 810	-24 089	-23 489	-47 578	-287 108	0	0	-561 496
Jääkmaksumus	178 310	2 494 890	0	12 581	12 581	117 475	0	0	2 803 256

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed		4 500
Transpordi- vahendid		4 500
Kokku		4 500

30.11.2017.a. on sõiduauto müüdud 4 500 eur eest.

Muud muutused lõpetamata projekti hulgas on sihtfinantseeringu netomeetodil kajastamine.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2016			
Soetusmaksumus	6 095	4 425	10 520
Akumuleeritud kulum	-5 389	-950	-6 339
Jääkmaksumus	706	3 475	4 181
Ostud ja parendused	950		950
Amortisatsioonikulu	-1 062	-600	-1 662
31.12.2017			
Soetusmaksumus	7 045	4 425	11 470
Akumuleeritud kulum	-6 451	-1 550	-8 001
Jääkmaksumus	594	2 875	3 469
Ostud ja parendused	1 020	1 685	2 705
Amortisatsioonikulu	-526	-600	-1 126
31.12.2018			
Soetusmaksumus	8 065	6 110	14 175
Akumuleeritud kulum	-6 977	-2 150	-9 127
Jääkmaksumus	1 088	3 960	5 048

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	92 682	92 682	
Võlad töövõtjatele	142 821	142 821	
Maksuvõlad	151 605	151 605	14
Muud võlad	748	748	
Kokku võlad ja ettemaksed	387 856	387 856	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	39 403	39 403	
Võlad töövõtjatele	112 585	112 585	
Maksuvõlad	128 660	128 660	14
Muud võlad	236	236	
Muud viitvõlad	236	236	
Võlad seotud osapooltega	450	450	23
Kokku võlad ja ettemaksed	281 334	281 334	

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Luminor	2 450 000		1 071 780	1 378 220	2,6	EUR	25.02.2028
Pikaajalised laenud kokku	2 450 000		1 071 780	1 378 220			
Laenukohustised kokku	2 450 000		1 071 780	1 378 220			

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
SEB pangakaart	21	21					
Lühiajalised laenud kokku	21	21					
Laenukohustised kokku	21	21					

Laenu tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistule, mille bilansilise väärtus on 2 673 tuhat eurot.

Lisa 14 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	6		12	
Üksikisiku tulumaks		47 172		40 203
Erisoodustuse tulumaks		204		64
Sotsiaalmaks		92 240		78 148
Kohustuslik kogumispension		5 364		4 715
Töötuskindlustusmaksed		6 625		5 530
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6	151 605	12	128 660

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 245 534	1 620 494
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	561 383	405 123
Kokku tingimuslikud kohustised	2 806 917	2 025 617

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotavate netodividendide ja dividendide väljakuulutamise hetke kasumiaruandes kajastatav dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2018

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad neto soetusmaksumuses

	2018
	Saadud
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	
Sihtfinantseering 2018	174 693
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	174 693
Kokku sihtfinantseerimine	174 693

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	6 400	6 400
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 972 935	3 143 629
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	65	334
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 973 000	3 143 963
Kokku müügitulu	3 973 000	3 143 963
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Haiglaraviteenused ja töövõime hindamine	3 852 266	3 136 662
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	120 734	7 301
Kokku müügitulu	3 973 000	3 143 963

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	251 102	194 537
Energia	68 302	0
Elektrienergia	29 035	0
Soojusenergia	39 267	0
Veevarustusteenused	14 436	0
Alltöövõtutööd	91 642	79 415
Transpordikulud	568	1 202
Ostetud teenused	40 323	32 105
Hoone kindlustus-, valve- ja halduskulud	43 083	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	509 456	307 259

Alates 2018.a. on äriühing hoone haldaja ja hoonega seotud kulud on otsekulud.

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	92 460	119 042
Energia	0	33 647
Elektrienergia	0	10 475
Soojusenergia	0	20 897
Kütus	0	2 275
Veevarustusteenused	0	3 367
Mitmesugused bürookulud	106 600	48 825
Uurimis- ja arengukulud	29 527	23 202
Lähetuskulud	4 900	4 766
Koolituskulud	17 432	15 024
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	10 803	-874
Autodega seotud kulud	23 460	15 612
Muud	34 917	34 718
Kokku mitmesugused tegevuskulud	320 099	297 329

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	1 595 173	1 271 450
Sotsiaalmaksud	527 088	423 202
Muud	3 812	5 124
Kokku tööjõukulud	2 126 073	1 699 776
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	89	79
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	82	74
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	6	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Tulumaks (eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2018		2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	100 000	25 000	100 000	25 000
Eesti	100 000	25 000	100 000	25 000
Kokku	100 000	25 000	100 000	25 000

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017	
	Nõuded	Nõuded	Kohustised
Sidusettevõtjad	1 581 885	1 429 534	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	47	102	
Juriidiline isik			450

2018	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad				
Juriidiline isik	213 000	15	EUR	2019

2017	Antud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad				
Juriidiline isik	455 000	15	EUR	2018

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad		209 250		164 682
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 426		3 540	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	21 600	21 600

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	4 640	95 362
Nõuded ja ettemaksed	88 802	4
Kokku käibevarad	93 442	95 366
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	636 163	636 163
Kokku põhivarad	636 163	636 163
Kokku varad	729 605	731 529
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	57	56
Kokku lühiajalised kohustised	57	56
Kokku kohustised	57	56
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400
Ülekurss	631 447	631 447
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-7 013	-27 534
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 075	120 521
Kokku omakapital	729 548	731 473
Kokku kohustised ja omakapital	729 605	731 529

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Mitmesugused tegevuskulud	-10 730	-3 132
Kokku äriksusum (-kahjum)	-10 730	-3 132
Muud finantstulud ja -kulud	108 805	123 653
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	98 075	120 521
Aruandeaasta kasum (kahjum)	98 075	120 521

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-10 730	-3 132
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	10 000	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	57
Laekunud intressid	8	19 748
Laekunud dividendid	100 000	100 000
Kokku rahavood äritegevusest	99 278	116 673
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 500
Laekunud sidusettevõtjate müügist	0	3 971
Antud laenud	-92 000	0
Antud laenude tagasimaksed	2 000	106 849
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-90 000	108 320
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	30 000
Saadud laenude tagasimaksed	0	-60 281
Makstud dividendid	-100 000	-100 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-100 000	-130 281
Kokku rahavood	-90 722	94 712
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	95 362	650
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-90 722	94 712
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 640	95 362

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	6 400	631 447	639	72 466	710 952
Aruandeaasta kasum (kahjum)				120 521	120 521
Väljakuulutatud dividendid				-100 000	-100 000
31.12.2017	6 400	631 447	639	92 987	731 473
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 932 621	1 932 621
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	6 400	631 447	639	2 025 608	2 664 094
Aruandeaasta kasum (kahjum)				98 075	98 075
Väljakuulutatud dividendid				-100 000	-100 000
31.12.2018	6 400	631 447	639	91 062	729 548
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				2 715 855	2 715 855
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	6 400	631 447	639	2 806 917	3 445 403

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.07.2019

DMN Invest OÜ (registrikood: 11561492) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DAG NURM	Juhatuse liige	08.07.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

DMN Invest OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud DMN Invest OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2018 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите 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 arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab konsolideeritud 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi 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 grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 arvamusel. 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 arvamusel avaldamiseks grupi 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 märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud 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 grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Mart Nõmper

Vandeauditori number 499

Rödl & Partner Audit Osühing

Auditioretevõtja tegevusloa number 2

Tartu mnt 13, Tallinn

09.07.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

DMN Invest OÜ (registrikood: 11561492) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÕMPER	Vandeaudiitor	09.07.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 925 608
Aruandeaasta kasum (kahjum)	881 309
Kokku	2 806 917
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 706 917
Kokku	2 806 917

Ettepanek jaotada dividende 100000 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	0		Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Maarika Nurm	45104110246	Eesti	3200 EUR (Lihtomand)
Dag Nurm	38211200231	Eesti	3200 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	monika@taastusravi.ee