

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: DMN Invest OÜ

registrikood: 11561492

tänava nimi Sõle

maja number: 16

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 8 Muud nõuded	15
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	17
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	21
Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva	23
Lisa 25 Konsolideerimata bilanss	23
Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	24
Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

OÜ DMN Invest tegevused 2019. 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. 2019. aastal omandati 100% osalus Järvevana 7B OÜ-s.

Tütarettevõtte AS Põhja-Eesti Taastusravikeskus on ettevõtte, mis tegeleb insuldijärgsete haigete taastusravi; neuroloogiliste, ortopeediliste-traumatoloogiliste ja kardioloogiliste haigete statsionaarse ja ambulatoorse taastusraviga.

Rosewater OÜ tegeleb investeerimistegevustega nii kinnisvarasse kui muudesse ettevõtetesse.

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

Järvevana 7B OÜ põhitegevusala on hoonestusprojektide arendus.

Bilansipäeva järgselt müüs Põhja-Eesti Taastusravikeskus ühe oma põhitegevustest (taastusravi- ja rehabilitatsiooniteenuse). Põhja-Eesti Taastusravikeskus jätkab eriarstiabi osutamise, Pelgulinna Tervisekeskuse arendamise ja töövõime hindamise teenusega ka 2020 aastal.

Konsolideerimisgrupis oli töötajaid bilansipäeva seisuga 150 (emaettevõttel töötajaid ei olnud). Juhatuse liikmetele tasu ei makstud.

Konsolideerimisgrupi peamised finantssuhtarvud:

	2019	2018
Müügitulu	4 146 510	3 973 000
Tulu kasv (kahanemine)	4%	26%
Ärikasumi määr (%)	17%	18%
Puhaskasum	586 463	881 309
Kasumi kasv (kahanemine)	-33%	19%
Puhasrentaablus	14%	22%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3	8,7
Ettevõtte varade tulukus (ROA)	7%	14%
Aksiakapitali tulukus (ROE)	12%	26%

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2019 – müügitulu 2018) / müügitulu 2018 * 100

Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2019 – puhaskasum 2018) / puhaskasum 2018 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

2020. aastal olulisi muutusi ettevõtte tegevuses ette näha ei ole. Olulisi bilansipäeva järgseid tehinguid ega sündmusi toimunud ei ole (va eelpoolnimetatud tütarettevõtte põhitegevuse müük).

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 806 061	1 254 429	2
Nõuded ja ettemaksed	493 974	2 103 238	3
Kokku käibevarad	3 300 035	3 357 667	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	800	1 223	4
Finantsinvesteeringud	178 913	161	7
Nõuded ja ettemaksed	1 453 934	219 134	3
Kinnisvarainvesteeringud	512 093	0	10
Materiaalsed põhivarad	2 847 485	2 803 256	9
Immateriaalsed põhivarad	4 690	5 048	11
Kokku põhivarad	4 997 915	3 028 822	
Kokku varad	8 297 950	6 386 489	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	226 800	0	13
Võlad ja ettemaksed	873 680	387 856	12
Kokku lühiajalised kohustised	1 100 480	387 856	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 223 200	2 450 000	13
Võlad ja ettemaksed	159 561	0	12
Sihtfinantseerimine	0	103 230	
Kokku pikaajalised kohustised	2 382 761	2 553 230	
Kokku kohustised	3 483 241	2 941 086	
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)	3 589 760	1 925 608	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	586 463	881 309	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	4 814 709	3 445 403	
Kokku omakapital	4 814 709	3 445 403	
Kokku kohustised ja omakapital	8 297 950	6 386 489	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	4 146 510	3 973 000	18
Muud äritulud	28 158	4 662	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-742 979	-509 456	19
Mitmesugused tegevuskulud	-204 812	-320 099	20
Tööjõukulud	-2 469 323	-2 126 073	21
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-56 366	-289 541	9,11
Muud ärikulud	-8 557	-7 308	
Ärikasum (kahjum)	692 631	725 185	
Intressitulud	38 680	228 450	
Intressikulud	-81 345	-56 127	
Muud finantstulud ja -kulud	3 590	8 801	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	653 556	906 309	
Tulumaks	-67 093	-25 000	22
Aruandeaasta kasum (kahjum)	586 463	881 309	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	586 463	881 309	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	692 631	725 185	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	56 366	289 541	9,11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	9 000	0	
Muud korrigeerimised	1 046 525	0	
Kokku korrigeerimised	1 111 891	289 541	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	33 584	-117 298	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	55 826	106 522	
Muud rahavood äritegevusest	589 561	0	12
Kokku rahavood äritegevusest	2 483 493	1 003 950	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-23 931	-2 761 612	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	9 000	0	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-691 630	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-178 913	0	
Antud laenud	-1 290 000	-280 000	
Antud laenude tagasimaksed	1 475 000	0	
Laekunud intressid	197 051	213 060	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-503 423	-2 828 552	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	2 450 000	13
Makstud intressid	-81 345	-56 127	
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	174 693	16
Makstud dividendid	-280 000	-100 000	22
Makstud ettevõtte tulumaks	-67 093	-25 000	22
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-71 462	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-428 438	2 372 104	
Kokku rahavood	1 551 632	547 502	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 254 429	706 927	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 551 632	547 502	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 806 061	1 254 429	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)				586 463	586 463
Väljakuulutatud dividendid				-280 000	-280 000
Muud muutused omakapitalis				1 062 843	1 062 843
31.12.2019	6 400	631 447	639	4 176 223	4 814 709

Real muud muutused omakapitalis on kajastatud aruandeperioodil lisandunud tütarettevõtja jaotamata kasum.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

DMN Invest OÜ (edaspidi: emaettevõtte) 2019. 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, Rosewater OÜ, TVH OÜ ja Järvevana 7B 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.

Aksiaid 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 õiglasel väärtusel.

Sidusettevõtted

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

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. Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest.

Nõuded ja ettemaksud

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone (või osa hoonest), mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ja mida ta ei kasuta muus majandustegevuses (kaupade tootmisel või teenuste osutamisel (v.a renditeenused) või halduseesmärkidel). Kinnisvarainvesteeringuks võib olla ka hoonestusõigus, mis vastab kinnisvarainvesteeringu mõistele.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi.

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 arvutamisel 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 arvutamisel 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 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 447**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
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. Finantskohustis 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 finantskohustis 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 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 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 tulumaksu määra 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 osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriolulistele 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.
- tütarettevõtted, sidusettevõtted

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Arvelduskontod	2 806 061	1 253 908
Sularaha kassas	0	521
Kokku raha	2 806 061	1 254 429

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	397 903	397 903		
Ostjatelt laekumata arved	400 336	400 336		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 433	-2 433		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 134	2 134		14
Muud nõuded	1 546 525	92 591	1 453 934	8
Laenunõuded	1 490 000	90 000	1 400 000	
Intressinõuded	56 448	2 514	53 934	
Viitlaekumised	77	77		
Ettemaksed	1 346	1 346		
Tulevaste perioodide kulud	1 310	1 310		
Muud makstud ettemaksed	36	36		
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 947 908	493 974	1 453 934	

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	308 206	308 206		
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	8
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	

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Sidusettevõtjate aksiad ja osad	800	1 223
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	800	1 223

Sidusettevõtja Järvevana 7B OÜ muutus tütaretevõtjaks. 06.12.2019 omandati osalus Hepsor Peetri OÜ-s.

Lisa 5 Tütaretevõtjate aksiad ja osad (eurodes)

Tütaretevõtjate aksiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
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
14155611	OÜ Järvevana 7b	Eesti	Hoonestusprojektide arendus	49	100

Tütaretevõtjate aksiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütaretevõtja nimetus	31.12.2018	Omandamine	31.12.2019
AS Põhja-Eesti Taastusravikeskus	631 163		631 163
OÜ Rosewater	2 500		2 500
OÜ TVH	2 500		2 500
OÜ Järvevana 7b	1 223	1 277	2 500
Kokku tütaretevõtjate aksiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	637 386	1 277	638 663

Omandatud osalused			
Tütaretevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ Järvevana 7b	51	09.04.2019	1 277

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
14317841	Hepsor Peetri OÜ	Eesti	Hoonestusprojektide arendus		32

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	Omandamine	31.12.2019
Hepsor Peetri OÜ	800	800
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	800	800

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Hepsor Peetri OÜ	32	06.12.2019	800

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2017	0	0
Soetamine	161	161
31.12.2018	161	161
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2018	161	161
Soetamine	179 552	179 552
31.12.2019	179 713	179 713

16.03.2018.a. omandatud osalus kinnisvarafirmas Hepsor Kadaka OÜ. 15.04.2019.a. omandatud osalus mööblitootmisfirmas Nobe Interiors OÜ ning 06.12.2019.a. hoonestusprojektide arendusega tegelevas firmas Hepsor Peetri OÜ.

Lisa 8 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Laenunõuded	1 490 000	90 000	1 400 000				3
juriidiline isik	200 000		200 000	10	EUR	31.12.2021	
juriidiline isik	1 200 000		1 200 000	12	EUR	31.12.2021	
juriidiline isik	90 000	90 000		10	EUR	31.12.2019	
Intressinõuded	56 448	2 514	53 934				3
juriidiline isik	53 934		53 934				
juriidiline isik	2 514	2 514					
Viitlaekumised	77	77					3
Muud viitlaekumised	77	77					
Kokku muud nõuded	1 546 525	92 591	1 453 934				

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud 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				3
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					3
Kokku muud nõuded	1 890 529	1 671 395	219 134				

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2017										
Soetusmaksumus			24 089	29 058	53 147	344 641		260 000	260 000	657 788
Akumuleeritud kulum			-21 259	-16 332	-37 591	-287 433				-325 024
Jääkmaksumus			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
Ostud ja parendused				1 965	1 965	21 063	41 221	138 315	179 536	202 564
Muud ostud ja parendused				1 965	1 965	21 063	41 221	138 315	179 536	202 564
Amortisatsioonikulu				-8 089	-8 089	-46 343				-54 432
Muud muutused				-175	-175	-496		-103 232	-103 232	-103 903
31.12.2019										
Soetusmaksumus	178 310	2 721 700	0	37 363	37 363	425 648	41 221	35 083	76 304	3 439 325
Akumuleeritud kulum		-226 810	0	-31 081	-31 081	-333 949	0	0		-591 840
Jääkmaksumus	178 310	2 494 890	0	6 282	6 282	91 699	41 221	35 083	76 304	2 847 485

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2019	2018
Masinad ja seadmed	9 000	
Transpordivahendid	9 000	
Kokku	9 000	

25.01.2019.a. müüdnud Volvo V60

Muud muutused lõpetamata projekti hulgas on 2018-2019.a. sihtfinantseeringu netomeetodil kajastamine.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
Ostud ja parendused	512 093
31.12.2019	512 093

	2019	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	2 800	

Kinnisvarainvesteeringuteks on 2019.a. soetatud korteriomand ja kinnistu koos selle oluliste osade ja päraldistega.

Lisa 11 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	903		903
Amortisatsioonikulu	-661	-600	-1 261
31.12.2019			
Soetusmaksumus	8 968	6 110	15 078
Akumuleeritud kulum	-7 638	-2 750	-10 388
Jääkmaksumus	1 330	3 360	4 690

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	73 697	73 697		
Võlad töövõtjatele	158 463	158 463		
Maksuvõlad	210 720	210 720		14
Saadud ettemaksed	590 361	430 800	159 561	
Muud saadud ettemaksed	590 361	430 800	159 561	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 033 241	873 680	159 561	

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
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		

Muud saadud ettemaksed all on 430 000 eurot ettemaks tulenevalt 01.01.2020.a. taastusravi ja rehabilitatsiooniteenuste müügilepingust ettevõttele Põhja-Eesti Regionaalhaigla ning 159 561 eurot tagatis üürilepingust.

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Luminor	2 450 000	226 800	1 364 886	858 314	2,9	EUR	25.02.2028
Pikaajalised laenud kokku	2 450 000	226 800	1 364 886	858 314			
Laenukohustised kokku	2 450 000	226 800	1 364 886	858 314			

	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			

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

Lisa 14 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		20 000		
Käibemaks	2 134		6	
Üksikisiku tulumaks		59 763		47 172
Erisoodustuse tulumaks		1 370		204
Sotsiaalmaks		114 979		92 240
Kohustuslik kogumispension		6 559		5 364
Töötuskindlustusmaksed		8 049		6 625
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 134	210 720	6	151 605

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 340 978	2 245 534
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	835 245	561 383
Kokku tingimuslikud kohustised	4 176 223	2 806 917

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 31.12.2019

Lisa 16 Sihtfinantseerimine (eurodes)

Varad soetusmaksumuses

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

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	6 400	6 400
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 144 979	3 972 935
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	174	65
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 145 153	3 973 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	1 357	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	1 357	0
Kokku müügitulu	4 146 510	3 973 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Haiglaraviteenused ja töövõime hindamine	3 971 701	3 852 266
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	174 809	120 734
Kokku müügitulu	4 146 510	3 973 000

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	343 074	251 102
Müügi eesmärgil ostetud teenused	34 545	0
Energia	91 300	68 302
Elektrienergia	31 217	29 035
Soojusenergia	60 083	39 267
Veevarustusteenused	15 896	14 436
Alltöövõtutööd	170 363	91 642
Transpordikulud	3 063	568
Ostetud teenused	47 744	40 323
Hoone kindlustus-, valve- ja halduskulud	36 994	43 083
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	742 979	509 456

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	25 659	92 460
Mitmesugused bürookulud	118 194	106 600
Uurimis- ja arengukulud	0	29 527
Lähetuskulud	692	4 900
Koolituskulud	23 892	17 432
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	2 159	10 803
Autodega seotud kulud	29 713	23 460
Muud	4 503	34 917
Kokku mitmesugused tegevuskulud	204 812	320 099

Lisa 21 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	1 848 976	1 595 173
Sotsiaalmaksud	614 845	527 088
Muud	5 502	3 812
Kokku tööjõukulud	2 469 323	2 126 073
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	98	89
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	90	82
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	7	6
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 22 Tulumaks (eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2019		2018	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	280 000	67 093	100 000	25 000
Eesti	280 000	67 093	100 000	25 000
Kokku	280 000	67 093	100 000	25 000

Lisa 23 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018
	Nõuded	Nõuded
Sidusettevõtjad		1 581 885
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	47	47

Laenud

2019	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad					
Juriidiline isik	1 638 984	57 136	15	EUR	31.12.2019

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

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	2018	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Sidusettevõtjad			209 250
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 050	5 426	

Põhivarade ostud ja müügid

	2019
	Müüdud põhivara
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	21 600	21 600

Lisa 24 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Tütarettevõtte AS Põhja-Eesti Taastusravikeskus müüs 01.01.2020 seisuga taastusravi ja rehabilitatsiooniteenused ettevõttele Põhja-Eesti Regionaalhaigla. Sellega seoses korraldatakse ettevõtte juhtimine oluliselt ümber ning muutub ka ettevõtte käive, töötajate arv, varade maht jms. Ettevõtte jätkab tugeva kapitaliseeritusega ning viib ellu muid pikaajalisi eesmärke.

Maailma Tervishoiuorganisatsioon (WHO) sai Hiinast esmased teated uue koroonaviiruse (COVID-19) kohta 2019.a detsembris. 2020.a esimeste kuude jooksul on see viirus levinud üle kogu maailma, 11.märtsil 2020 kuulutas WHO viiruspuhangu pandeemiaks. Paljudes riikides on välja kuulutatud eriolukord. Pandeemia on põhjustanud majandusele ja ettevõtetele ulatuslikke probleeme. Juhtkond peab koroonaviiruse pandeemiat mittekorrigeerivaks aruandekuupäevajärgseks sündmuseks. Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea juhtkond praegu otstarbekaks anda pandeemia võimaliku mõju kohta kvantitatiivseid hinnanguid. Aruande koostamise ajahetkel ei ole juhtkonnal infot, mis annaks alust arvata, et koroonaviiruse mõju seab tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

Lisa 25 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	88 296	4 640
Nõuded ja ettemaksed	8	88 802
Kokku käibevarad	88 304	93 442
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	636 163	636 163
Kokku põhivarad	636 163	636 163
Kokku varad	724 467	729 605
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	1 297	57
Kokku lühiajalised kohustised	1 297	57
Kokku kohustised	1 297	57
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400
Ülekurss	631 447	631 447
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-191 271	-7 013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	275 955	98 075
Kokku omakapital	723 170	729 548
Kokku kohustised ja omakapital	724 467	729 605

Lisa 26 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Mitmesugused tegevuskulud	-4 853	-10 730
Kokku ärikasum (-kahjum)	-4 853	-10 730
Muud finantstulud ja -kulud	280 808	108 805
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	275 955	98 075
Aruandeaasta kasum (kahjum)	275 955	98 075

Lisa 27 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-4 853	-10 730
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8	10 000
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 084	0
Laekunud intressid	9 601	8
Laekunud dividendid	280 000	100 000
Kokku rahavood äritegevusest	283 656	99 278
Rahavood investeerimistegevusest		
Antud laenud	0	-92 000
Antud laenude tagasimaksed	80 000	2 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	80 000	-90 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-280 000	-100 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-280 000	-100 000
Kokku rahavood	83 656	-90 722
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 640	95 362
Raha ja raha ekvivalentide muutus	83 656	-90 722
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	88 296	4 640

Lisa 28 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	6 400	631 447	639	92 987	731 473
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)				275 955	275 955
Väljakuulutatud dividendid				-280 000	-280 000
Muud muutused omakapitalis				-2 333	-2 333
31.12.2019	6 400	631 447	639	84 684	723 170
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				4 091 539	4 091 539
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2019	6 400	631 447	639	4 176 223	4 814 709

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.06.2020

DMN Invest OÜ (registrikood: 11561492) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DAG NURM	Juhatuse liige	22.06.2020

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 31.12.2019 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 olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2019 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 arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

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 liikvideerida 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 arvamust. 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 auditiprotseduuriid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 märkimisväärsed kahtlused 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 arvamust. (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

Grant Thornton Baltic OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

25.06.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

DMN Invest OÜ (registrikood: 11561492) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART NÕMPER	Vandeaudiitor	25.06.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 589 760
Aruandeaasta kasum (kahjum)	586 463
Kokku	4 176 223
Jaotamine	
Dividendideks	-200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	586 463
Kokku	386 463

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 589 760
Aruandeaasta kasum (kahjum)	586 463
Kokku	4 176 223
Jaotamine	
Dividendideks	-200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	586 463
Kokku	386 463

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