

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: osäühing Probus

registrikood: 10655707

tänava/talu nimi, Vana-Kalamaja tn 6-9
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10412

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 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 8 Laenunõuded	14
Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 11 Laenukohustised	18
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 13 Osakapital	18
Lisa 14 Müügitulu	19
Lisa 15 Tööjõukulud	19
Lisa 16 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	19
Lisa 17 Intressitulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

Tegevusaruanne

Probus OÜ peamiseks tegevusalaks on investeerimisalane tegevus – ettevõtte on tegevusaastate vältel investeerinud börsil kaubeldavatesse väärtpaberitesse, tütar- ja sidusettevõtjatesse, kinnisvarasse ja teistesse finantsinstrumentidesse. Strateegilise osalusena kuulub ettevõttele 25% NG Kapital OÜ osadest, millele omakorda kuulub 68,75% NG Investeeringud OÜ osadest. Ettevõtte üks juhatuse liige tegutseb igapäevaselt ka NG Investeeringud OÜ juhtimises.

2021. aasta oli majanduskeskkonnale keeruline aasta. 2020. aasta kevadel alanud Covid-19 kriis jätkus, sellele lisandus energiahindade suurenemine ja nende märkimisväärne hinnataseme kõikumine. 2022. aasta jooksul on Covid-19 kriis suuresti vaibunud, kuid selle kriisi asendas 2022. aasta veebruaris toimunud ja jätkuvalt kestev Venemaa agressioon ja sissetung Ukrainas. Venemaale on rahvusvaheliselt määratud laialdased sanktsioonid, mis mõjutavad nii kohalikke kui ülemaailmseid majanduskeskkonda.

2022. aastal on Eesti inflatsioonimäär olnud Euroopa majanduskeskkonna suurimaid, millest tuleneb omakorda ostujõu vähenemine ning analüütikute prognoositav majanduslangus nii sellel kui järgnevatel aastatel.

Ettevõtte 2021. a. müügitulude summa oli 18 tuhat eurot (2020: 34 tuhat eurot), mille moodustas käive ettevõtte varade üürimisest ning erinevate konsultatsiooniteenuste osutamisest.

Probus OÜ töötajatele 2021. aastal arvestatud tasude summa koos sotsiaalmaksuga oli 88 tuhat eurot (2020: 100 tuhat eurot). Aruandeaastal töötas ettevõttes keskmiselt üks (2020: üks) töötaja. Probus OÜ juhatuse liikmele tasusid ei makstud.

Ettevõtte tegi aruandeaastal uusi investeeringuid lühi- ja pikaajalistesse finantsinstrumentidesse, sh. otseinvesteeringud ning realiseeris ühe kinnisvarainvesteeringu.

Ettevõtte puhaskasum 2021. aastal on 8 053 tuhat eurot (2020: 5 750 tuhat eurot). Ettevõtte bilansimaht seisuga 31.12.2021.a. on 68 461 tuhat eurot (2020: 59 491 tuhat eurot), millest omakapital moodustas 32 421 tuhat eurot (2020: 27 175 tuhat eurot).

Peamised finantssuhtarvud ja nende arvutamise meetoodika:

	2021	2020	
Rentaabluse suhtarvud (%)			
Omakapitali puhasrentaablus (ROE)	27,03	22,13	<i>Puhaskasum/Keskmine omakapital * 100</i>
Varade puhasrentaablus (ROA)	12,59	10,40	<i>Puhaskasum/Keskmine varade maht * 100</i>
Likviidsussuhtarvud			
Maksevõime kordaja	211,08	181,96	<i>Käibevara / Lühiajalised kohustused</i>
Võlakordaja	0,53	0,54	<i>Kohustused / Bilansimaht</i>

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 803 549	5 779 671	2
Finantsinvesteeringud	11 516 424	9 616 736	3
Nõuded ja ettemaksed	1 887 568	1 708 029	4
Kokku käibevarad	19 207 541	17 104 436	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	26 257 354	24 724 173	6
Finantsinvesteeringud	7 449 800	4 361 588	7
Nõuded ja ettemaksed	13 824 978	11 200 031	4
Kinnisvarainvesteeringud	1 721 093	2 098 839	9
Materiaalsed põhivarad	0	1 563	
Kokku põhivarad	49 253 225	42 386 194	
Kokku varad	68 460 766	59 490 630	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	90 979	94 073	10
Kokku lühiajalised kohustised	90 979	94 073	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	35 948 722	31 692 974	11,18
Võlad ja ettemaksed	0	528 348	10
Kokku pikaajalised kohustised	35 948 722	32 221 322	
Kokku kohustised	36 039 701	32 315 395	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	13
Registreerimata osakapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 365 065	21 422 355	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 053 188	5 750 068	
Kokku omakapital	32 421 065	27 175 235	
Kokku kohustised ja omakapital	68 460 766	59 490 630	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	18 066	34 220	14
Muud äritulud	184 381	12 927	
Mitmesugused tegevuskulud	-131 937	-112 686	
Tööjõukulud	-88 203	-100 350	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-28 881	-35 483	9
Muud ärikulud	-4 859	-4 645	
Ärikasum (kahjum)	-51 433	-206 017	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	4 340 538	2 812 227	6
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 685 672	1 374 143	16
Intressitulud	2 080 108	1 777 370	17
Muud finantstulud ja -kulud	-1 697	-7 655	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 053 188	5 750 068	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 053 188	5 750 068	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Probus 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Osaühing Probus liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

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

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis raha kirjel arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

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

Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglases 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 Keskpanka 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 Keskpanka 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 õiglases 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 õiglases 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 aktsiastest või osadest.

Sidusettevõtjate soetamist kajastatakse ostumeetodil. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud sidusettevõtjate varad ja kohustised arvele nende õiglasest väärtusest 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 algselt 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 ettemaksud

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 laekuvast summast.

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 algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, 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 algselt 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 tööeest. 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 objektile 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 algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundis 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, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Amortisatsiooni arvutamist 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
Arvutid	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 arvutamiseks 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.

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 suurust 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 2019.aastast tuleb regulaarselt väljamakstavatele dividendidele rakendada osaliselt soodsamat maksumäära 14/86 (tavamäär 20/80). Soodsamat maksumäära tuleb kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmine dividendimakse arvestamisel on 2018.aasta esimene arvesse võetav aasta. Juhul, kui ettevõtja maksab 14/86 maksustatud dividende füüsilisele isikule, siis peab ettevõtja täiendavalt kinni tulumaksu kuni 7% (olenevalt saaja residentsusest).

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

Seotud osapool on isik või ettevõtja, kes on seotud majandusaasta aruannet koostava ettevõtjaga sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Seotud osapoolteks osaühing Probus majandusaasta aruandes on:

a Sidusettevõtjad;

b Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad;

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)

	31.12.2021	31.12.2020
Arvelduskontod	5 778 390	5 754 671
Tähtajalised hoiused	25 159	25 000
Kokku raha	5 803 549	5 779 671

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad		
31.12.2019	7 589 416	0	400 000	7 989 416	
Soetamine	68 779	0	92 137	160 916	
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	-200 000	-200 000	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	858 541	0	0	858 541	16
Muud	-961 324	961 324	807 863	807 863	
31.12.2020	7 555 412	961 324	1 100 000	9 616 736	
Kajastatud õiglasest väärtuses	7 555 412	961 324	1 100 000	9 616 736	
Soetamine	219 900	281 293	391 480	892 673	
Müük müügihinnas või lunastamine	-33 833	0	-1 100 000	-1 133 833	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 060 738	243 990	0	1 304 728	16
Muud	0	0	836 120	836 120	
31.12.2021	8 802 217	1 486 607	1 227 600	11 516 424	
Kajastatud õiglasest väärtuses	8 802 217	1 486 607	0	10 288 824	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	0	1 227 600	1 227 600	

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 304	2 304	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 698	3 698	0	5
Laenunõuded	11 178 233	1 067 358	10 110 875	8
Muud nõuded	1 143 896	814 099	329 797	
Intressinõuded	1 143 896	814 099	329 797	
Ettemaksed	109	109	0	
Muud makstud ettemaksed	109	109	0	
Muud nõuded	3 384 306	0	3 384 306	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 712 546	1 887 568	13 824 978	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 304	2 304	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	938	938	0	5
Laenunõuded	8 914 718	1 098 993	7 815 725	8
Muud nõuded	605 677	605 677	0	
Intressinõuded	605 677	605 677	0	
Ettemaksed	117	117	0	
Tulevaste perioodide kulud	117	117	0	
Muud nõuded	3 384 306	0	3 384 306	
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 908 060	1 708 029	11 200 031	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	16 816	0	0
Käibemaks	651	0	316	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 446	0	1 446
Sotsiaalmaks	0	2 475	0	2 475
Kohustuslik kogumispension	0	150	0	150
Töötuskindlustusmaksed	0	180	0	180
Ettemaksukonto jääk	3 047		622	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 698	21 067	938	4 251

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

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2021					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
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
14031079	Liven Kodu 7 OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus ja hooldamine	40	40
14887194	Orbital Tallinn OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	49	49
131418792	Mramor Industrialen Park Zapad	Bulgaaria	Kinnisvara arendus	33	33
131436705	Novo Marchaevo OOD	Bulgaaria	Kinnisvara arendus	33	33
131436729	Nova Vladaja EOOD	Bulgaaria	Kinnisvara arendus	49	49
14404215	Grappa OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	42	42
14867139	Laagri Kinnisvara OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	20.40	20.40

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2020	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2021
OÜ NG Kapital	24 477 249	-2 807 357	4 305 250	25 975 142
AS Wellman Invesco	0	0	0	0
AS Süda Maja	0	0	0	0
Liven Kodu 7 OÜ	33 032	0	-3 520	29 512
Nova Vladaja EOOD	160 000	0	0	160 000
Mramor Industrialen Park Zapad	30 669	0	0	30 669
Novo Marchaevo OOD	21 998	0	0	21 998
Liven Kodu 7 OÜ	1 225	0	38 808	40 033
Grappa OÜ	0	0	0	0
Laagri Kinnisvara OÜ	0	0	0	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	24 724 173	-2 807 357	4 340 538	26 257 354

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Võlakirjad	Muud		
31.12.2019	2 724 000	1 469 785	4 193 785	
Soetamine	608 002	555 107	1 163 109	
Müük müügihinnas või lunastamine	-238 744	0	-238 744	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	89 736	0	89 736	16
Muud	-826 194	-20 104	-846 298	
31.12.2020	2 356 800	2 004 788	4 361 588	
Kajastatud õiglasest väärtuses	2 356 800	0	2 356 800	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	0	2 004 788	2 004 788	
			Kokku	Lisa nr
	Võlakirjad	Muud		
31.12.2020	2 356 800	2 004 788	4 361 588	
Soetamine	2 656 499	1 501 812	4 158 311	
Müük müügihinnas või lunastamine	-302 097	0	-302 097	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 045	0	2 045	16
Muud	-770 047	0	-770 047	
31.12.2021	3 943 200	3 506 600	7 449 800	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	3 943 200	0	3 943 200	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	0	3 506 600	3 506 600	

Lisa 8 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laen 1	2 000 000	0	2 000 000	12%	EUR	2024 a
Laen 2	1 982 000	0	1 982 000	5%	EUR	2025 a
Laen 3	200 000	100 000	100 000	11%	EUR	2022 & 2023 a
Laen 4	145 000	0	145 000	3-5%	EUR	2025 a
Laen 5	1 985 215	0	1 985 215	30%	EUR	2022 a
Laen 6	650 000	0	650 000	12,50%	EUR	Projekti realiseerimiseni
Laen 7	771 715	0	771 715	5%	EUR	2025 a
Laen 8	150 000	150 000	0	12,50%	EUR	2022 a
Laen 9	1 182 295	0	1 182 295	8%	EUR	2027 a
Laen 10	5 722	5 722	0	12%	EUR	2022 a
Laen 11	9 292	2 208	7 084	12%	EUR	2023 a
Laen 12	44 414	6 848	37 566	6%	EUR	2027 a
Laen 13	105 326	105 326	0	20%	EUR	2022 a
Laen 14	1 250 000	0	1 250 000	3%	EUR	2024 a
Laen 15	15 000	15 000	0	7%	EUR	2022 a
Laen 16	290 937	290 937	0	13,50%	EUR	2021 a
Laen 17	387 136	387 136	0	3%	EUR	Projekti realiseerimiseni
Laen 18	4 181	4 181	0		EUR	2021 a
Laenunõuded	11 178 233	1 067 358	10 110 875			

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laen 1	1 999 500	0	1 999 500	5%	EUR	2025 a
Laen 2	145 000	0	145 000	3-5%	EUR	2025 a
Laen 3	1 985 215	0	1 985 215	30%	EUR	2022 a
Laen 4	650 000	0	650 000	12,50%	EUR	Projekti realiseerimiseni
Laen 5	571 715	0	571 715	5%	EUR	2025 a
Laen 6	150 000	0	150 000	12,50%	EUR	2022 a
Laen 7	840 000	0	840 000	8%	EUR	2027 a
Laen 8	8 749	3 094	5 655	12%	EUR	2022 a
Laen 9	11 251	1 960	9 291	12%	EUR	2023 a
Laen 10	50 864	6 450	44 414	6%	EUR	2027 a
Laen 11	120 000	120 000	0	18%	EUR	2022 a
Laen 12	1 060 000	0	1 060 000	3%	EUR	2024 a
Laen 13	20 000	20 000	0	7%	EUR	2022 a
Laen 14	350 000	0	350 000	13,50%	EUR	2021 a
Laen 15	4 935	0	4 935	8%	EUR	2020 a
Laen 16	430 000	430 000	0	10%	EUR	2021 a
Laen 17	21 172	21 172	0		EUR	2021 a
Laen 18	150 000	150 000	0	12%	EUR	2021 a
Laen 19	342 136	342 136	0	3%	EUR	Projekti realiseerimiseni
Laen 20	4 181	4 181	0		EUR	2021 a
Laenunõuded	8 914 718	1 098 993	7 815 725			

Lisa 9 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2019			
Soetusmaksumus	586 037	1 550 523	2 136 560
Akumuleeritud kulum	0	-51 415	-51 415
Jääkmaksumus	586 037	1 499 108	2 085 145
Ostud ja parendused	0	240 001	240 001
Müügid	0	-197 074	-197 074
Amortisatsioonikulu	0	-29 233	-29 233
31.12.2020			
Soetusmaksumus	586 037	1 584 524	2 170 561
Akumuleeritud kulum	0	-71 722	-71 722
Jääkmaksumus	586 037	1 512 802	2 098 839
Ostud ja parendused	0	2 683	2 683
Müügid	0	-353 111	-353 111
Amortisatsioonikulu	0	-27 318	-27 318
31.12.2021			
Soetusmaksumus	586 037	1 209 383	1 795 420
Akumuleeritud kulum	0	-74 327	-74 327
Jääkmaksumus	586 037	1 135 056	1 721 093

	2021	2020
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	24 600
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-23 362	-6 552
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	270 000	210 000

2021. aastal toimus kinnisvarainvesteeringu, jääkväärtusega 243 936 EUR, tasuta võõrandamine, mis kompenseeriti, vastavalt nõudest loobumise kokkuleppele omanikult saadud laenu vähendamisega summas 272 600 EUR. Vt lisa 18

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	10 190	10 190	0	
Võlad töövõtjatele	2 892	2 892	0	
Maksuvõlad	21 067	21 067	0	5
Muud võlad	46 830	46 830	0	
Muud viitvõlad	46 830	46 830	0	
Saadud ettemaksed	10 000	10 000	0	
Tulevaste perioodide tulud	10 000	10 000	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	90 979	90 979		

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 494	5 494	0	
Võlad töövõtjatele	2 892	2 892	0	
Maksuvõlad	4 251	4 251	0	5
Muud võlad	58 977	58 977	0	
Muud viitvõlad	58 977	58 977	0	
Saadud ettemaksed	22 459	22 459	0	
Tulevaste perioodide tulud	1 000	1 000	0	
Muud saadud ettemaksed	21 459	21 459	0	
Muu pikaajaline kohustis	528 348	0	528 348	18
Kokku võlad ja ettemaksed	622 421	94 073	528 348	

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen omanikult	35 948 722	0	35 948 722	0	0%	EUR	Nõudmisel	18
Pikaajalised laenud kokku	35 948 722	0	35 948 722	0				
Laenukohustised kokku	35 948 722	0	35 948 722	0				
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen omanikult	31 692 974	0	31 692 974	0	0%	EUR	Nõudmisel	18
Pikaajalised laenud kokku	31 692 974	0	31 692 974	0				
Laenukohustised kokku	31 692 974	0	31 692 974	0				

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	25 934 603	21 737 938
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 483 651	5 434 485
Kokku tingimuslikud kohustised	32 418 254	27 172 423

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	18 066	34 220
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 066	34 220
Kokku müügitulu	18 066	34 220
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juhtimis- ja konsultatsiooniteenused	9 670	7 680
Muu müügitulu	8 396	26 540
Kokku müügitulu	18 066	34 220

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	-65 922	-75 000
Sotsiaalmaksud	-22 281	-25 350
Kokku tööjõukulud	-88 203	-100 350
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 16 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	2 045	89 736	7
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	243 990	0	3
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	1 060 738	858 541	3
Dividenditulu pikaajalistelt investeeringutelt	378 899	425 866	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	1 685 672	1 374 143	

Lisa 17 Intressitulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressitulu hoiustelt	511	271
Intressitulu võlakirjadelt	574 942	394 813
Intressitulu laenudelt	1 504 655	1 382 286
Kokku intressitulud	2 080 108	1 777 370

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	389 440	465 962	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	652 014	308 239	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 041 454	774 201	

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	8 203 983	7 665 521	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 184 822	1 340 000	
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 388 805	9 005 521	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 948 722	31 692 974	11
Kokku laenukohustised	35 948 722	31 692 974	11
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	528 348	10
Kokku võlad ja ettemaksed	0	528 348	

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	1 322 327	3 301 024	0	4 623 351	186 569	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 000 000	290 000	950 000	1 340 000	202 289	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	150 000	0	150 000	3 304	
Kokku antud laenud	3 322 327	3 741 024	950 000	6 113 351	392 162	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	4 623 351	608 000	190 500	5 040 851	133 114	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 340 000	3 042 295	559 063	3 823 232	672 141	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 000	0	150 000	0	16 346	
Kokku antud laenud	6 113 351	3 650 295	899 563	8 864 083	821 601	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 692 974	6 000 000	0	31 692 974	0	11
Kokku laenukohustised	25 692 974	6 000 000	0	31 692 974	0	11

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 692 974	4 000 000	272 600	35 948 722	0	11
Kokku laenukohustised	31 692 974	4 000 000	272 600	35 948 722	0	11

MÜÜDUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	7 680	7 680
Kokku müüdnud	7 680	7 680

Aruandeperioodil soetati osanikuga seotud ettevõtte võlakirju 784 949 EUR(2020: 403 182 EUR) väärtuses. Aruandeperioodil müüdi osanikuga seotud ettevõtte võlakirju 302 097 EUR (2020: 0 EUR) väärtuses.

Osanikuga seotud ettevõtte võlakirjad on kajastatud 31.12.2021 lühiajaliste finantsinvesteeringutena summas 215 600 EUR(31.12.2020: 200 000 EUR) ja pikaajaliste finantsinvesteeringutena summas 966 200 EUR(31.12.2020: 667 800 EUR). Kajastatud lisades 3 ja 7.

Aruandeperioodil võlakirjadest saadud intress summas 119 208 EUR (2020: 82 548 EUR).

2021. aastal toimus kinnisvarainvesteeringu, jääkväärtusega 243 936 EUR, tasuta võõrandamine, mis kompenseeriti, vastavalt nõudest loobumise kokkuleppele omanikult saadud laenu vähendamisega summas 272 600 EUR. Vt lisa 9.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.11.2022

osaühing Probus (registrikood: 10655707) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES JÄRVING	Juhatuse liige	10.11.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Probus osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Probus (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021 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 osatühing Probus finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

OÜ Probus bilansis seisuga 31.12.2021 on lühi-ajaliste nõuete koosseisus kajastatud nõudeid summas 391 tuhat eurot ja pikaajaliste nõuete koosseisus nõudeid summas 5 453 tuhat eurot, mille kaetava väärtuse osas ei saanud me auditi protseduuride tulemusena piisavalt kindlust. Meie hinnangul võivad nimetatud nõuded osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks. Auditi käigus saadud informatsiooni põhjal ei saa me määrata allahindluse adekvaatset suurus. Ettevõtte 31.12.2020 lõppenud majandusaasta aruande kohta oli meie arvamus märkusega sama asjaolu tõttu.

OÜ Probus bilansis seisuga 31.12.2021 on pikaajaliste finantsinvesteeringute koosseisus kajastatud sidusettevõtjad soetusmaksumuses 213 tuhat eurot. Ettevõtte on valinud sidusettevõtjate kajastamiseks kapitaliosaluse meetodi. Auditi protseduuride käigus ei õnnestunud meil saada piisavalt usaldusväärset informatsiooni sidusettevõtjate väärtuse osas kapitaliosaluse meetodil. Ettevõtte 31.12.2020 lõppenud majandusaasta aruande kohta oli meie arvamus märkusega sama asjaolu tõttu.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknab oluliselt 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.

Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus“, võivad ettevõtte lühi- ja pikaajalised nõuded vajada allahindlust, samuti esineb ebakindlus sidusettevõtjate väärtuse osas. Seetõttu ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on nende asjaoludega seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspeutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Kersti Soodla

Vandeauditori number 406

Audiitorteenuse OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 73

Toompuiestee 30, Tallinn, Harju maakond, 10149

20.12.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Probus (registrikood: 10655707) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KERSTI SOODLA	Vandeaudiitor	20.12.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 365 065
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 053 188
Kokku	32 418 253

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	9670	53.53%	Jah
Mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	7739	8396	46.47%	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