

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2013

aruandeaasta lõpp: 31.12.2013

ärinimi: aktsiaselts MAGNUM DENTAL

registrikood: 10351798

tänavanimi, maja number Aardla 13

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 50112

telefon: +372 7371647

faks: +372 7367262

e-posti aadress: igor.piho@magnum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 6 Materiaalne põhivara	13
Lisa 7 Kasutusrent	13
Lisa 8 Laenukohustused	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Aktsiakapital	15
Lisa 11 Müügitulu	16
Lisa 12 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	16
Lisa 13 Turustuskulud	16
Lisa 14 Üldhalduskulud	17
Lisa 15 Tööjõukulud	17
Lisa 16 Muud äritulud	17
Lisa 17 Muud ärikulud	17
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	18
Lisa 19 Seotud osapooled	18
Lisa 20 Tingimuslikud kohustused ja varad	20

Tegevusaruanne

AS Magnum Dental tegeleb hambaravitarvete ja ravimite hulgimüügiga. 2013 aasta käive oli 2 849 tuhat eurot (2012: 2 649), kusjuures käive suurenes võrreldes 2012. aastaga 7,6 % (2012: 18%). Kauba eksport moodustas müügitulust 302 tuhat eurot (2012: 388 tuhat eurot), mis on 22,2% väiksem 2012.aasta ekspordist. Ettevõtja puhaskasumiks kujunes 2013.aastal 251 tuhat eurot (2012: 225 tuhat eurot).

2014. aastaks on prognoositud AS-le Magnum Dental 9%-list käibe kasvu.

AS Magnum Dental müüs 18.10.2013.a. Soomes asuva tütarettevõtja OY Dentalagent osad OÜ-le UP Invest.

AS-i Magnum Dental puhul ei ole täheldatud äritegevuse hooajalisust ega majandustegevuse tsüklilisust. Riskid, mis on seotud valuutakursside ja intressimääradega pole olulist mõju majandustegevusele avaldanud.

Finantsnäitajate võrdlustabel 2013.a. - 2012.a.

	2013	2012
Müügitulu (tuhat eurot)	2849	2 649
Puhaskasum (tuhat eurot)	251	225
Käibe puhasrentaablus	8,8%	8,5%
Koguaktivad (tuhat eurot)	1215	1029
Koguaktivate puhasrentaablus	20,66%	21,9%
Maksevõime üldine tase	2,85	2,48
Debitoorse võlgnevuse laekumise periood	32,79	37,50
Kreditoorse võlgnevuse tasumise periood	54,84	59,93
Omakapitali osakaal	51,57	36,51

Käibe puhasrentaablus

=puhaskasum/müügitulud*100

Koguaktivate puhasrentaablus

=puhaskasum/koguaktivad*100

Maksevõime üldine tase

=käibevara/lühiajalised kohustused

Debitoorse võlgnevuse laekumise periood

=keskmine debitoorne võlgnevus / (müügitulu:365)

Kreditoorse võlgnevuse tasumise periood

=keskmine kreditoorne võlgnevus / (kaubakulu:365)

Omakapitali osakaal

=omakapital/koguaktivad*100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	110 662	105 319	2
Nõuded ja ettemaksed	235 341	168 672	3
Varud	868 289	751 441	4
Kokku käibevara	1 214 292	1 025 432	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 249	3 432	6
Kokku põhivara	1 249	3 432	
Kokku varad	1 215 541	1 028 864	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	77 732	79 000	8,19
Võlad ja ettemaksed	349 957	335 475	9
Kokku lühiajalised kohustused	427 689	414 475	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	161 018	238 750	8,19
Kokku pikaajalised kohustused	161 018	238 750	
Kokku kohustused	588 707	653 225	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	217 000	217 000	10
Kohustuslik reservkapital	30 684	30 684	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 955	-97 300	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	251 195	225 255	
Kokku omakapital	626 834	375 639	
Kokku kohustused ja omakapital	1 215 541	1 028 864	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Müügitulu	2 849 246	2 649 416	11
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-2 186 030	-2 019 456	12
Brutokasum (-kahjum)	663 216	629 960	
Turustuskulud	-263 377	-253 608	13
Üldhalduskulud	-122 304	-120 437	14
Muud äritulud	3 982	5 967	16
Muud ärikulud	-19 645	-22 876	17
Ärikasum (kahjum)	261 872	239 006	
Muud finantstulud ja -kulud	-10 677	-13 751	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	251 195	225 255	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	251 195	225 255	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2013	2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	261 872	239 006	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 183	2 048	6
Kokku korrigeerimised	2 183	2 048	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-66 669	92 607	3
Varude muutus	-116 848	-105 955	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	14 482	-49 605	9
Kokku rahavood äritegevusest	95 020	178 101	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-2 730	6
Laekunud intressid	8	1	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	8	-2 729	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-79 000	-77 440	19
Makstud intressid	-10 685	-13 752	18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-89 685	-91 192	
Kokku rahavood	5 343	84 180	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	105 319	21 139	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 343	84 180	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	110 662	105 319	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2011	217 000	30 684	-97 300	150 384
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	225 255	225 255
31.12.2012	217 000	30 684	127 955	375 639
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	251 195	251 195
31.12.2013	217 000	30 684	379 150	626 834

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Magnum Dental 2013. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

2013.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes ning selles kajastuvad AS Magnum Dental finantsnäitajad.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

AS Magnum Dental müis 18.10.2013.a. talle kuulunud Soome ettevõtja Dentalagent OY osad OÜ-le UP Invest. 2013.a. aastaaruanne on koostatud AS-i Magnum Dental finantsnäitajate baasil ning võrdlusandmetena on kasutatud AS-i Magnum Dental 2012.a. finantsnäitajaid. Käesolev aruanne on konsolideerimata tulenevalt asjaolust, et ettevõtjal ei ole kohustust koostada konsolideeritud aruannet vastavalt Raamatupidamise seadusele §29 lg 1 p4 alusel - konsolideeritava üksuse bilansimaht ja müügitulu on alla 5% konsolideeriva üksuse vastavatest näitajatest.

Alates 1.jaanuarist 2013 on jõustunud uued Raamatupidamise Toimkonna juhendid, mis muutusid ettevõtjale kohustuslikuks alates 1.jaanuarist 2013 alanud majandusaastast. Uute juhendite rakendamine ei põhjustanud olulisi muudatusi olemasolevates arvestuspõhimõtetes ning ei mõjutanud ettevõtja majandustulmust. Vastavalt uutele Raamatupidamise Toimkonna juhenditele on muudetud informatsiooni esitusviisi ning aruande lisades avalikustatavat informatsiooni. Eelmise perioodi võrdlusandmed on viidud vastavusse uue esitusviisi ja avalikustamise nõuetega.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, ostjatelt laekumata arveid, viitlaekumisi ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse arvele tehingupäeval, millal ettevõtjal tekib õigus või kohustus vara osta või müüa.

Raha, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaksmääratavate maksetega tuletisinstrumentideks mitteolevad finantsvarad, mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenud ja nõuded kajastatakse käibevaradena, välja arvatud juhul kui nende tasumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Selliseid varasid kajastatakse põhivarana. Laenusid ja nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (miinus võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused).

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtjal pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille

suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlusdumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

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

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse individuaalse hindamise meetodit (FIFO meetodit).

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööajaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtja saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Muud masinad ja seadmed 25%

Muu inventar ja IT seadmed 25%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam

majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle 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. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtja kui rentnik

Kapitalirendi korral võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtja aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtjatel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja –tulu liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Edasilükkunud tulumaks arvutatakse kehtivate või eeldatavalt kehtivate maksumääradega, mis on rakendatavad nendes perioodides, kui ajutised erinevused või maksukahjumid realiseeruvad. Edasilükkunud tulumaksuvara esitatakse bilansis vaid juhul, kui prognoositavas tulevikus on tõenäoline edasilükkunud tulumaksuvaraga võrreldavas suuruses tulumaksukohustuse tekkimine, mida saaks kasutada tasaarveldamiseks.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Sularaha kassas	953	930
Arvelduskontod	109 709	104 389
Kokku raha	110 662	105 319

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	170 576	170 576
Ostjatelt laekumata arved	215 194	215 194
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-44 618	-44 618
Ettemaksed	15 914	15 914
Tulevaste perioodide kulud	15 914	15 914
Nõuded seotud osapooltele (lisa 19)	48 851	48 851
Kokku nõuded ja ettemaksed	235 341	235 341
	31.12.2012	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	-27 974	-27 974
Ostjatelt laekumata arved	167 923	167 923
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-195 897	-195 897
Ettemaksed	12 918	12 918
Tulevaste perioodide kulud	12 918	12 918
Nõuded seotud osapooltele (lisa 19)	183 728	183 728
Kokku nõuded ja ettemaksed	168 672	168 672

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete hulgas on ka Dentalagent OY 2012 a. allahinnatud nõue summas -147 006 eurot.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Müügiks ostetud kaubad	985 676	880 906
Ettemaksed varude eest	12 584	2 782
Kaup teel	32 728	46 035
Väheliikuvate ja aeguvate kaupade reserv	-162 699	-178 282
Kokku varud	868 289	751 441
	2013	2012
Varude allahindlus ja mahakandmine	33 071	10 127

Seoses realiseerimismaksumuse langusega alla soetusmaksumuse on 2013 aastal varusid alla hinnatud ja kasutuskõlbmatuid kaupu kuludesse kantud 33 071 eurot (2012: 10 127). Varasematel perioodidel teostatud allahindlusi 2013. aastal ega ka 2012. aastal tühistatud pole.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 579	14 021
Üksikisiku tulumaks	3 019	3 183
Erisoodustuse tulumaks	799	873
Sotsiaalmaks	6 383	6 686
Kohustuslik kogumispension	124	131
Töötuskindlustusmaksed	404	604
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 308	25 498

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Masinad ja seadmed	
31.12.2011			
Soetusmaksumus	4 501	4 501	4 501
Akumuleeritud kulum	-1 751	-1 751	-1 751
Jääkmaksumus	2 750	2 750	2 750
Ostud ja parendused	2 730	2 730	2 730
Amortisatsioonikulu	-2 048	-2 048	-2 048
31.12.2012			
Soetusmaksumus	7 231	7 231	7 231
Akumuleeritud kulum	-3 799	-3 799	-3 799
Jääkmaksumus	3 432	3 432	3 432
Amortisatsioonikulu	-2 183	-2 183	-2 183
31.12.2013			
Soetusmaksumus	7 231	7 231	7 231
Akumuleeritud kulum	-5 982	-5 982	-5 982
Jääkmaksumus	1 249	1 249	1 249

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2013	2012
Kasutusrendikulu	41 433	34 430

AS Magnum Dental rentis nii 2013. kui ka 2012.aastal sõiduautosid ja bürooruume Tartus ja Tallinnas.

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Muud laenukohustused							
Laen seotud osapoolelt (lisa 19)	238 750	77 732	161 018		3,82	EUR	31.01.2017
Muud laenukohustused kokku	238 750	77 732	161 018				
Laenukohustused kokku	238 750	77 732	161 018				
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Muud laenukohustused							
Laen seotud osapoolelt (lisa 19)	317 750	79 000	238 750		4,06	EUR	2014
Muud laenukohustused kokku	317 750	79 000	238 750				
Laenukohustused kokku	317 750	79 000	238 750				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	277 961	277 961		
Võlad töövõtjatele	4 128	4 128		
Maksuvõlad	14 308	14 308		
Muud võlad	1 843	1 843		
Muud viitvõlad	1 843	1 843		
Saadud ettemaksed	300	300		
Muud saadud ettemaksed	300	300		
Muud võlad seotud osapooltele (lisa 19)	51 417	51 417		
Kokku võlad ja ettemaksed	349 957	349 957		

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Võlad tarnijatele	217 446	217 446		
Võlad töövõtjatele	4 451	4 451		
Maksuvõlad	25 498	25 498		
Muud võlad	2 143	2 143		
Muud viitvõlad	2 143	2 143		
Saadud ettemaksed	199	199		
Muud saadud ettemaksed	199	199		
Muud võlad seotud osapooltele (lisa 19)	85 738	85 738		
Kokku võlad ja ettemaksed	335 475	335 475		

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2013	31.12.2012
Aktsiakapital	217 000	217 000
Aktsiate arv (tk)	217 000	217 000
Aktsiate nimiväärtus	1	1

2013. ja 2012. aastal AS Magnum Dental aktsionäridele dividende välja ei maksnud.

Seisuga 31.12.2013 eksisteerinud jaotamata kasumist 379 150 (2012: 127 955) eurot on võimalik aktsionäridele dividendidena välja maksta 299 528 (2012: 101 084) eurot. Dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaksukohustus 79 621 (31.12.2012: 26 870) eurot.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2013	2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 546 939	2 261 657
Läti	67 829	76 466
Soome	73 093	80 935
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	153 846	230 358
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 841 707	2 649 416
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	7 539	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	7 539	0
Kokku müügitulu	2 849 246	2 649 416
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba müük	2 742 772	2 555 902
Teenuste müük	106 474	93 514
Kokku müügitulu	2 849 246	2 649 416

Lisa 12 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2013	2012
Kaubakulu	2 099 792	1 941 218
Muud kulud ja ostetud teenused	86 238	78 238
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	2 186 030	2 019 456

Lisa 13 Turustuskulud

(eurodes)

	2013	2012
Transpordikulud	44 197	44 391
Lähetuskulud	5 724	13 121
Koolituskulud	3 342	31
Tööjõukulud	188 726	180 084
Amortisatsioonikulu	682	547
Reklaam ja müügiedendus	10 745	7 124
Sidekulud	3 073	3 907
Muud	6 888	4 403
Kokku turustuskulud	263 377	253 608

Lisa 14 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2013	2012
Transpordikulud	8 887	9 332
Mitmesugused bürookulud	30 809	24 712
Lähetuskulud	3 693	8 558
Tööjõukulud	54 373	52 404
Amortisatsioonikulu	1 501	1 501
Konsultatsioon ja koolitus	12 114	12 516
Infotehnoloogilised kulud	4 228	5 618
Muud	6 699	5 796
Kokku üldhalduskulud	122 304	120 437

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2013	2012
Palgakulu	181 224	172 300
Sotsiaalmaksud	61 875	60 188
Kokku tööjõukulud	243 099	232 488
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	13	13

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2013	2012
Ebatõenäolise debitoorse võla laekumine	3 963	5 967
Muud	19	0
Kokku muud äritulud	3 982	5 967

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2013	2012
Kahjum valuutakursi muutustest	402	1 113
Trahvid, viivised ja hüvitised	9	15
Esinduskulud	4 022	7 278
Erisoodustustega kaasnevad maksud	15 212	14 470
Kokku muud ärikulud	19 645	22 876

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2013	2012
Muud intressitulud	8	1
Intressikulu laenudelt	-10 685	-13 752
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-10 677	-13 751

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	AS Magnum
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	MM Grupp OÜ
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2013		31.12.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	0	0	147 006	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	44 448	49 460	36 278	78 077
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 403	0	444	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	240 707	0	325 411
Kokku:	48 851	290 167	183 728	403 488

2013	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	799	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	184 605	328 114	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	24 375	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 924	0	79 000

2012	Ostud	Müügid	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	4 335	0	69 940
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	154 744	303 569	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 863	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 236	0	7 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2013	2012
Arvestatud tasu	31 920	31 920

AS Magnum Dental aastaaruande koostamisel on käsitletud seotud osapooltena:

- a) omanikke (emaettevõtja AS Magnum ning emaettevõtja omanikud);
- b) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h. emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- c) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid ettevõtjaid.

AS-I Magnum Dental on seisuga 31.12.2013 kontsernisisesed laenukohustusi 238 750 eurot (31.12.2012: 317 750), millest lühiajaline kohustus on 77 732 eurot (2012: 79 000) ja pikaajaline kohustus 161 018 eurot (2012: 238 750). Võetud laenude intressimäär sõltub laenuandja poolt krediidiasutustelt võetud laenude keskmisest kaalutud intressimäärast (lisa 8). Aruandeperioodil oli laenude tagasimaksed 79 000 eurot (2012: 77 440) ja arvestatud intresse 10 685 eurot (2012: 13 752). Intresse ei ole kajastatud ostude ja müükide sees. Laenusumma täieliku tasumise lõpptähtaeg on 31.01.2017.

2013.aastal on ostetud emaettevõtjalt teenuseid summas 799 (2012: 4 335) eurot.

Samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatelt ettevõtjatelt on ostetud kaupu summas 85 994 (2012: 71 825) eurot ja teenuseid summas 98 611 (2012: 82 919) eurot.

Olulise osalusega juriidilisest isikust omanike ning nende valitseva või olulise mõju all olevatelt ettevõtjatelt osteti 2013.aastal teenuseid summas 3 924 (2012: 1236) eurot.

2013. ja 2012.aastal juhatuse liikmele soodustusi antud ei ole. 2013.aastal ei ole seotud osapoolte vastu nõudeid alla hinnatud (2012: allahindlus 147 006 eurot Dentalagent OY vastu).

Seisuga 31.12.2013 kehtib AS-I Magnum Dental juhatuse liikmega sõlmitud leping, mis näeb ette hüvitist juhtimisorgani liikmele lepingu korralise lõppemise ning lepingu lõpetamise korral ettevõtja poolt ilma mõjuva põhjuseta. Nimetatud klauslitega seotud summaarne väljamakse juhatuse liikmele seisuga 31.12.13 oleks olnud 6 000 eurot, koos sotsiaalmaksuga 7 980 eurot (31.12.12: 6 000 eurot, koos sotsiaalmaksuga 7 980 eurot).

Lisa 20 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.04.2014

aktsiaselts MAGNUM DENTAL (registrikood: 10351798) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR PIHO	Juhatuse liige	08.04.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Magnum Dental aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Magnum Dental (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiit Raimla

Vandeaudiitor, litsents nr 287

Lauri Past

Vandeaudiitor, litsents nr 567

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

9. aprill 2014

Audiitorite digitaalallkirjad

aktsiaselts MAGNUM DENTAL (registrikood: 10351798) 01.01.2013 - 31.12.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	09.04.2014
LAURI PAST	Vandeaudiitor	09.04.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	127 955
Aruandeaasta kasum (kahjum)	251 195
Kokku	379 150
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	251 195
Kokku	251 195

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditisiini- ja ortopeediakaupade jaemüük	47741	2849246	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7371647
Faks	+372 7367262
E-posti aadress	legal@magnum.ee
E-posti aadress	igor.piho@magnum.ee