

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Medicum Valduse OÜ

registrikood: 11413567

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Punane tn 61

postisihthnumber: 13619

telefon: +372 6050770, +372 5012756

faks: +372 6050774

e-posti aadress: medicum@medicum.ee

veebilehe aadress: www.medicum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	20
Lisa 10 Kapitalirent	20
Lisa 11 Kasutusrent	21
Lisa 12 Laenukohustised	22
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	23
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	24
Lisa 16 Sihtfinantseerimine	24
Lisa 17 Osakapital	25
Lisa 18 Müügitulu	26
Lisa 19 Muud äritulud	26
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	26
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 22 Tööjõukulud	27
Lisa 23 Muud ärikulud	27
Lisa 24 Tulumaks	28
Lisa 25 Seotud osapooled	28
Lisa 26 Konsolideerimata bilanss	29
Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne	30
Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	30
Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	31
Aruande allkirjad	32
Vandeauditori aruanne	33

Tegevusaruanne

Medicum Valduse OÜ on kontserni emaettevõte, mis koondab enda alla ettevõtted, mille tegevuseks on ambulatoorsete üld- ja eriarstiabialaste meditsiiniteenuste ning koduõendusteenuse osutamine ja kinnisvaraportfelli ning investeeringute haldamine.

Kontserni struktuur

OÜ Medicum Valduse kontsern koosneb alljärgnevatest ettevõtetest:

- AS Medicum Tervishoiuteenused (Medicum Valduse OÜ 100%);
- AS Medicum Perearstikeskus (tütarettevõte, kus Medicum Valduse OÜ omab valitsevat mõju läbi sama tegeliku kasusaaja, kes omab õigust üldkoosoleku otsuste kaudu nimetada või tagasikutsuda tegevjuhtkonda ja kõrgema juhtorgani liikmeid)
- OÜ Koduõde (Medicum Valduse OÜ 100%);
- OÜ Medicum Taastusravi OÜ (Medicum Valduse OÜ 85%);
- OÜ Medicum Dental (Medicum Valduse OÜ 100%);
- OÜ Medicum Eriarstiabi (Medicum Valduse OÜ 100%);
- OÜ Medicum Varahaldus (Medicum Valduse OÜ 100%);
- OÜ Brivera (Medicum Valduse OÜ 100%);
- OÜ Medicum Investeeringud (Medicum Valduse OÜ 100%), kellele kuulub järgmine osalus:
 - OÜ Statton Holding (OÜ Medicum Investeeringute 100%)

Majandustulemused

Konsolideeritud äritulud: 26 540 tuhat € (2022: 26 422 tuhat €)

Konsolideeritud ärikulud: 21 255 tuhat € (2022: 21 717 tuhat €)

Konsolideeritud ärikasum: 5 284 tuhat € (2022: 4 705 tuhat €)

Personal

2023. aastal oli töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale 382 inimest (2022: 425).

Tööjõukulud koos sotsiaalmaksudega moodustasid 14 422 tuhat € (2022: 14 180 tuhat €).

Juhatus ja nõukogu

Nõukogu ja juhatuse liikmetele arvestatud tasusid kokku 491 tuhat € (2022: 443 tuhat €).

Investeeringud

Kontserni halduses ja omanduses olev suurim kinnisvaraobjekt asub aadressil Punane 61, Tallinn. Hoone on kasutusel meditsiiniteenuse osutamiseks. Lisaks omab ja haldab kontsern Uus-Sadama 21/23/25, Tallinn asuvat kinnisvaraobjekti, mis on samuti täies mahus kasutusel tervishoiuteenuse pakkumiseks. Iga-aastaselt uuendatakse ja renoveeritakse Punane 61, Tallinn asuva hoone tehnilist seisukorda. Hoone rentnikud (ankurrentnik on tütarettevõtte Medicum Tervishoiuteenused AS) tagavad uuendused nende kasutuses olevatel pindadel ning jälgivad meditsiiniteenuse kvaliteetseks osutamiseks vajalike tingimuste täitmist. Tegevuse finantseerimiseks kasutatakse nii võõr- kui omakapitali. Peamiseks finantseerimispartneriks on SEB Pank. Laenuleping SEB pangaga hoone investeeringute finantseerimiseks kehtib 5 aastat ning iga-aastaselt vaadatakse koostöös üle investeeringuteplaani finantseerimise vajadused.

2023. a teostas kontsern mitmeid investeeringuid kaasaegsemate ravivõimaluste pakkumiseks, millest tulenevalt jätkati 2022. a alguse saanud taastusravi valdkonna ruumide uuenduskuuri, viidi ellu suuremahuline kardioloogia valdkonna ruumide ja seadmete uuenduskuur ning tulenevalt seadmepargi kaasajastamise vajadusest vahetati välja günekoloogiliste uuringute seadmeid ning soetati uus röntgenaparaat.

Lisaks teostati pikalt oodatud investeering ja rajati C-tiiva 1. korrusele toitlustuskoha ruumid koos kaasaegsete köögiseadmetega ning äripinnad prillipoeks ja abivahendite müügiks mõeldud ruumid. Aruande koostamise seisuga on Medicumi prillipood avatud ning tegevust alustatud. Abivahendite müügiks mõeldud ruumid on kasutamiseks rentnikule ja leping sõlmimisel. Toitlustuskohta opereerib lepinguline partner.

2023.a toimusid ka ettevalmistused ja ehitustegevus uue esinduse rajamiseks Tallinna keskklinnas Stockmannis 5.korrusel. Keskus avati aprillis 2024, kus teenuseid pakuvad nii esmatasandi perearstid kui ka mitme eriala eriarstid koos kaasaegsete seadmetega, mida täiendab diagnostiline võimekus radioloogiliste ja laboriteenuste näol. Keskklinna esindusse on muuhulgas rajatud kvaliteetsed uroloogiliste uuringute tegemise võimalused ning mehitatud vaimse tervise tuge pakkuv meeskond. Uuendusena pakutakse ka tipptehnilisi robotika teenuseid ning fookuses on neurorobotika suund, kus patsiente toetavad võimekad käe- ja kõnnirobotid ning spetsiaalne jõusaal.

2023.a alustas kontserni tütarettevõtte Medicum Taastusravi OÜ läbirääkimistega Eestis tuntud laste terviklikku arengut toetava taastusravi- ja rehabilitatsioonikeskusega Babysport OÜ ostuks. Tehing sai teoks märtsis 2024, mille läbi täienes Medicumi meeskond kõrgetasemeliste spetsialistide ja personaalsema lähenemisega. Liitumise järel kasvab Medicum imikute ja väikelaste ambulatoorse taastusravi ja rehabilitatsiooni valdkonnas Eesti suurimaks teenuseosutajaks ning asukohtadena lisandusid Tartu ja Ülemiste Tervisemaja Tallinnas.

2020. a alustati uue esmatasandi tervisekeskuse ehitamisega aadressil Vilisuu 6, Tallinn. 2021. aastal novembris sai tervisekeskuse hoone valmis, kuid projekti laiendati tervisekeskuse füsioteraapia teenuse ruumide osas, mis rajati kõrvalasuvasse Punane 61, Tallinn hoonesse. Projekti lõpptähtajaks oli planeeritud 30.06.2022. Tervisekeskuse ehitus on toetatud Euroopa Regionaalarengu Fondi (ERF) programmi raames eraldatud investeeringute toetusest. Ruumid valmisid tähtaegselt, kuid lõpparuanne kinnitati rakendusüksuse Riigi Tugiteenuste Keskuse poolt 2023 a. ning seetõttu mõjutas projekti kajastamine 2023. a majandusaastaaruannet.

2024.a jätkab kontserni tütarettevõtte Brivera OÜ koostöös tarkvaraarendusfirmaga Helves AS kliinilise infosüsteemi Mispro juurutamisega ja arendustegevusega. Spetsiaalsed tarkvaralahendused nii füsioteraapia kui ambulatoorse vastuvõtu käigus pakutavate teenuste dokumenteerimiseks võimaldavad spetsialistidel, õdedel ja arstidel keskenduda patsiendile ja pakkuda paremat raviteekonna kogemust. Aruande koostamise seisuga on alustanud nimetatud tarkvara kasutamist lisaks perearstidele Medicumi taastusravi spetsialistid ning suur enamus Medicumi eriarstiabi erialade spetsialistidest.

2024. a planeeritakse alustada ka kasutajatoe pakkumist, mis eeldab meeskonna mehitamist vastavate spetsialistidega. Samuti on 2024. a sügiseks planeeritud valmima paketeeritud toode, et pakkuda tarkvaralahendust laiemale huviliste gruppide. Peamiseks sihtrühmaks on perearstid.

2024.a on ühe suurema investeeringuna planeeritud täielikult renoveerida ja laiemalt kasutuselevõtta olemasolev vesiravila ala, mis võimaldab ühte taastusravi populaarsemat teenust pakkuda kaasaegsemal tasemel.

Investeeringud hambaraviseadmetesse ja töökohtade uuendamisse jätkab kontsern järgneva kolme aasta jooksul. Perioodi lõpuks saab uuendatud neli vanemat ravilahendust kasutavat töökohta, et tagada parem kvaliteet hambaravis.

Olulisemad sündmused ja eesmärgid

2023. a käivitas Medicum tööandja *brandingu* projekti koostöös ettevõttega Brandem ning aasta lõpuks olid esimesed kokkulepitud tegevused teostatud, sh alustatud uuendatud karjäärilehe loomist, mille valmimine ootas uue kodulehekülje lansseerimist. Projekti eesmärgiks on aidata kaasa uute arstide, õdede, tugispetsialistide värbamisele, et tagada jätkuvalt kvaliteetne teenus ja parandada ka kandideerimiskogemust.

2023. a viidi läbi *medicumi* kaubamärgi uuenduskoostöös turundus-ja loovagentuuriga ning investeeriti uue kodulehekülje loomisesse. Nii uue kaubamärgi kui veebilehekülje lansseerimine toimus 2024 a kevadel, märtsis.

2023. a lõpukuudel osales kontserni tütarettevõtte Medicum Taastusravi OÜ väga edukalt Tervisekassa hankel, mille käigus muudeti esmatasandi ehk perearstide poolt suunatavate patsientide teenuse rahastamise mudelit. Alates 01.01.2024 on teenuse rahastajaks vahetult Tervisekassa, kui teenuse osutaja on täitnud esitatud nõuded ja sõlminud lepingu

Tervisekassaga. See võimaldab patsientidel saada parimat võimalikku ravi sõltumata nende perearsti teraapiafondi kasutusmäärast ning säästab perearste bürokraatlikkust arveldusprotsessist teenuse osutajaga ja seejärel Tervisekassaga.

Tervisekassa lepingu mahtude muutustega kaasnevate riskide minimeerimiseks on strateegiliseks eemärgiks seatud tasuliste teenuste osakaalu suurendamist teenuste portfelli, pakkudes patsientidele ja koostööpartneritele uusi ja laiendatud sisuga teenuseid konkurentsivõimelise hinna juures. Seoses eeltooduga on Medicum avanud uue esinduse Stockmanni keskuse Tallinnas Liivalaia tänaval, mis juhatuse hinnangul parandab nii kaubamärgi ja brändi nähtavust, kui ka võimaldab muuta ärimudelit tasuliste teenuste suunal.

2024. a oluliseks mõjutajaks on uue Kesklinna esinduse käivitamine ja uue brändi ning kuvandi kinnistamine teenuse tarbijate hulgas. Tavapäraselt meditsiinisektorile on alati aktuaalseks teemaks arstide/õdede värbamine ning juhid ja töötajad on kaasatud ka tööandja brandingu ning *medicum* kaubamärgi uuendusega seonduvasse projekti.

2024. a on jätkuvalt fookuses infosüsteem ja sellega seonduvad parendused. Tulenevalt tegevusmahtude kasvamisest ning suureneva infovajadusega juhtimisotsuste tegemiseks, oli ettevõtte fookuses 2023. a jooksul vajalike andmemudelite loomine juhtimisanalüütika lahenduse juurutamiseks, sh ka kliinilist tegevusmahtu kajastavate näitajate osas. Tegevuse selles valdkonnas jätkub täie hooga.

Tegevuskeskkonna ja selle makromajanduslik mõju ettevõttele

Olulise mõjuga on kontsernile õiguslikud muutused tegevuskeskkonnas ning riiklikul tasandil tehtavad ümberkorraldused üld-, õendus-, ja eriarstiabi suunal. Peamiseks riskiks võib lugeda tellijapoolse järelevalve puudulikkust ja sellest johtuvat võimalike ebavõrdsete konkurentsi tingimuste tekkimine. Juhatkond hindab nimetatud riski realiseerumise tõenäosust siiski madalaks, kuna on loodud vastavad järelevalve- ja kontrollimeetmed.

2022. a veebruaris alanud Venemaa - Ukraina sõda on mõjutanud tarneahelate muutumise tõttu Eesti ettevõtete igapäevast tegevust erinevates valdkondades. Meditsiinisektorit puudutab enim energiakriis ja kõrge inflatsioon ning kõrged hinnad avaldavad mõju ka Medicumi kulubaasile. Juhtkonna hetkehinnang on, et vaatamata riskide suurenemisele avaldab hinnatõus finantsolukorrale keskmist mõju. Seda eelkõige põhjusel, et osaliselt on võimalik kulude kasvu kanda üle teenuste tarbijatele ja investeerimisotsuseid ajatada vastavalt majanduskeskkonna muutmisele.

Seoses finantsturgude arenguga ja võõrfinantseerimise kasutamisega, on kontsern avatud intressimäära riskile. Võõrfinantseerimise baasintressiks on ujuv intressimäär 6-kuu EURIBOR. Laenukapitali on kasutatud investeringuteplaani finantseerimiseks, mis teatud ulatuses tekitab kontsernile rahavoo positiivset muutust ja investeerimisotsuseid ajatada vastavalt majanduskeskkonna muutmisele. Sellest tulenevalt hindab juhatus intressiriski mõju keskmiseks.

Keskkonnamõjude vähendamiseks on ettevõtte väljatöötanud jäätmekäitlusprotsessi, mis võimaldab ohtlike jäätmete käitlemisel minimeerida riske ja tegutseda keskkonnasõbralikult. Kasutatakse vastavate käitlejate teenuseid ning on loodud vastavad kogumispunktid.

Dividendipoliitkat kontsernis fikseeritud ei ole. Lähtutakse investeerimisvajadusest ja kontserni likviidsusest.

Äritegevuse hooajalisus ja tsüklid

Kontserni tegevuses esineb teatud määral hooajalisust. Aktiivsemad tegevusperioodid on oktoobrist maini, kuna sellel ajavahemikul tõuseb oluliselt arsti poole pöörduvate patsientide arv.

Peamised finantssuhtarvud

	2023	2022
Müügitulu	22 806 125	25 923 034
Käibe kasv	-12,02%	-17,84%

Ärikasumi määr %	23,17%	18,15%
Puhaskasum/kahjum	4 919 238	3 472 159
Puhasrentaablus	21,57%	13,39%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,72	0,64
ROA	18,71%	15,08%
ROE	30,03%	29,07%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2023} - \text{müügitulu 2022}) / \text{müügitulu 2021} * 100$

Ärikasumimäär (%) = $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 499 779	2 020 090	2
Nõuded ja ettemaksed	2 812 434	1 604 082	3
Varud	185 283	135 958	4
Kokku käibevarad	6 497 496	3 760 130	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	390 136	1 313 235	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 061 996	1 079 888	7
Materiaalsed põhivarad	16 102 087	15 531 620	8
Immateriaalsed põhivarad	2 236 066	1 342 570	9
Kokku põhivarad	19 790 285	19 267 313	
Kokku varad	26 287 781	23 027 443	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	982 855	744 160	12
Võlad ja ettemaksed	2 795 855	2 207 648	13
Sihtfinantseerimine	0	2 917 704	16
Kokku lühiajalised kohustised	3 778 710	5 869 512	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 128 079	5 214 177	12
Kokku pikaajalised kohustised	6 128 079	5 214 177	
Kokku kohustised	9 906 789	11 083 689	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	17
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 459 198	8 469 039	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 905 771	3 472 159	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	16 367 525	11 943 754	
Vähemusosalus	13 467	0	
Kokku omakapital	16 380 992	11 943 754	
Kokku kohustised ja omakapital	26 287 781	23 027 443	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	22 806 125	25 923 034	18
Muud äritulud	3 644 947	482 554	19
Kapitaliseeritud väljaminekud oma tarbeks põhivarade valmistamisel	88 595	16 056	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 514 297	-3 453 848	20
Mitmesugused tegevuskulud	-2 578 372	-2 762 734	21
Tööjõukulud	-14 422 472	-14 180 379	22
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 543 092	-1 141 705	7,8,9
Muud ärikulud	-197 023	-178 338	23
Ärikasum (kahjum)	5 284 411	4 704 640	
Intressitulud	54 253	27 529	
Intressikulud	-341 048	-173 239	
Muud finantstulud ja -kulud	-12 175	-242 068	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 985 441	4 316 862	
Tulumaks	-78 465	-844 703	24
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 906 976	3 472 159	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	4 905 771	3 472 159	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	1 205	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	5 284 411	4 704 640	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 543 092	1 141 705	7,8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 202	-1 800	19,23
Muud korrigeerimised	-3 222 305	-142 371	
Kokku korrigeerimised	-1 681 415	997 534	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-130 967	5 588 562	
Varude muutus	-49 325	7 882	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	582 667	-5 555 294	
Laekunud intressid	29 744	317	
Makstud intressid	0	-15	
Makstud ettevõtte tulumaks	-136	-2 233	
Muud rahavood äritegevusest	87	-7 851	
Kokku rahavood äritegevusest	4 035 066	5 733 542	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 751 027	-2 771 308	
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	8 050	1 800	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-2 427 680	
Antud laenud	0	-120 000	25
Antud laenude tagasimaksed	0	30 000	25
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 742 977	-5 287 188	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 804 000	1 523 540	12
Saadud laenude tagasimaksed	-474 236	-1 802 857	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-448 969	-531 764	
Makstud intressid	-340 912	-171 006	
Laekumised sihtfinantseerimisest	208 182	525 101	16
Makstud dividendid	-482 000	-1 740 000	28
Makstud ettevõtte tulumaks	-78 465	-844 703	24
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	187 600	-3 041 689	
Kokku rahavood	1 479 689	-2 595 335	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 020 090	4 615 425	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 479 689	-2 595 335	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 499 779	2 020 090	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	2 556	12 102 503	0	12 105 059
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	3 472 159	0	3 472 159
Väljakuulutatud dividendid	0	-3 633 464	0	-3 633 464
31.12.2022	2 556	11 941 198	0	11 943 754
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	4 905 771	13 467	4 919 238
Väljakuulutatud dividendid	0	-482 000	0	-482 000
31.12.2023	2 556	16 364 969	13 467	16 380 992

Täiendav informatsioon lisas 17.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eestis registreeritud ettevõtte Medicum Valduse OÜ ja tema tütarettevõtete kohta.

OÜ Medicum Valduse 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv keskmise suurusega ettevõtja raamatupidamise aastaaruanne.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kontserni konsolideeritud ja konsolideerimata bilanss on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud skeemi alusel ning kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud skeemi nr 1 alusel.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Medicum Valduse (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate AS Medicum Tervishoiuteenused, AS Medicum Perearstikeskus, OÜ Medicum Varahaldus, OÜ Koduõde, OÜ Medicum Dental, OÜ Medicum Taastusravi, OÜ Medicum Eriarstiabi, OÜ Brivera ja OÜ Medicum Investeeringud finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisas 6).

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtteid, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Edaspidine kajastamine toimub kapitalosaluse meetodil.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud emaettevõtte konsolideerimata aruanded.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud kapitalosaluse meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Äritegevuse rahavood kajastamisel kasutatakse kaudmeetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse

otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning 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 allahindlussumma 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.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

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.

Varude kuludesse kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse 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, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, kajastatakse õiglase väärtuse meetodil ning kõiki ülejäänud kinnisvarainvesteeringuid kajastatakse 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).

Soetusmaksumuses kajastatavate ehitiste osas arvestatakse amortisatsiooni lineaarsel meetodil ja kasuliku elueaga 50 aastat.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes). Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride 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 tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse 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 ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Piiramata kasutuseaga objekte (maa) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse, kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul, kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	20-50
Ruumide parendused	5-10
Muud masinad ja seadmed	5
Muu inventar ja IT-seadmed	5
Rekonstrueerimisväljaminekute kapitaliseerimine	20
Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	5

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel välja renditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest lähtudes (vt arvestuspõhimõtte osas "Materiaalne põhivara"). Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad 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 õiglasel väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamise kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel 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 ettevõtte 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.

Eraldisel ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdsväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisena kajastatakse sihtotstarbeliselt antud ja teatud tingimustega seotud toetusi, mille korral sihtfinantseerimise andja kontrollib toetuse sihipärasel kasutamist. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna või kuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et toetuse saaja vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine leiab aset. Tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamisel lähtutakse tulude ja kulude vastavuse printsiibist (tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega).

Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks kajastatakse põhivara soetamise perioodis tuluna, kui sihtfinantseerimise tingimustega ei kaasne sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk; kui eksisteerib sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna vastava riski kadumisel.

Ettevõtte kasutab varade sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodit.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ja kajastatakse vastavalt RTJ 5 „Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad“; vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui on täidetud sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle 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.

Teenuste osutamine toimub lepingute alusel. Teenuse osutamise lepingu tulu hõlmab algselt lepingus kindlaks määratud tasu ja lepingu täitmise käigus aset leidnud muudatusi lepingu mahus, täiendavaid kompensatsiooninõudeid ning täiendavaid tasusid, kusjuures nende realiseerimine peab olema tõenäoline ning neid peab olema võimalik usaldusväärselt hinnata. Tulu hõlmab ainult sellist majanduslikku kasu, mille saajaks on ettevõtte ise. Kolmandate osapoolte nimel kogutud summad ei ole ettevõtte tulu.

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul, kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Alates 01.01.2019 kohaldunud regulaarsete makstava dividendi tulumaksu soodusmäär 14/86. Ülejäänud väljamakse maksustatakse maksumääraga 20/80. Madalama maksumääraga maksustatud dividendi väljamaksmisel füüsilisele isikule kuulub täiendavalt kinnipidamisele tulumaks 7%.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. 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.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel 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.

Seotud osapooled

OÜ-gu Medicum Valduse seotud osapoolteks on loetud:

- ettevõtted, millel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle;
- ettevõtte või tema ematettevõtte juhtkond ja ettevõtte eraisikutest omanikud, kellel on valitsev või oluline mõju ettevõtte üle, eelmainitud isikute lähedased pereliikmed ning kõigi eelmainitud isikute valitseva või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	18 118	19 618
Pangakontod	3 481 661	2 000 472
Kokku raha	3 499 779	2 020 090

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 307 424	1 307 424	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 307 424	1 307 424	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 575 140	1 198 719	376 421	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	51 309	51 309	0	5
Muud nõuded	1 152	1 152	0	
Viitlaekumised	1 152	1 152	0	
Ettemaksed	267 545	253 830	13 715	
Tulevaste perioodide kulud	137 769	124 054	13 715	
Muud makstud ettemaksed	129 776	129 776	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 202 570	2 812 434	390 136	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 149 154	1 149 154	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 149 154	1 149 154	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 550 632	251 113	1 299 519	25
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	159 405	159 405	0	5
Muud nõuded	16 143	16 143	0	
Viitlaekumised	16 143	16 143	0	
Ettemaksed	41 983	28 267	13 716	
Tulevaste perioodide kulud	41 983	28 267	13 716	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 917 317	1 604 082	1 313 235	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	181 883	133 559
Müügiks ostetud kaubad	3 400	2 399
Kokku varud	185 283	135 958

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	822	0	678
Käibemaks	0	1 925	0	1 619
Üksikisiku tulumaks	0	358 696	0	316 077
Erisoodustuse tulumaks	0	4 249	0	7 115
Sotsiaalmaks	0	638 364	0	573 623
Kohustuslik kogumispension	0	19 284	0	17 307
Töötuskindlustusmaksed	0	38 892	0	34 053
Ettemaksukonto jääk	51 309		159 405	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	51 309	1 062 232	159 405	950 472

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14335034	AS Medicum Tervishoiuteenused		Eriarstiabi	100	100
10644425	AS Medicum Perearstikeskus		Üldarstiabi	100	100
12651547	OÜ Medicum Varahaldus		Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100	100
14335052	OÜ Medicum Investeeringud		Majandustegevust ei toimunud	100	100
14434771	OÜ Medicum Eriarstiabi		Eriarstiabi	100	100
10827344	OÜ Koduõde		Õendusabi	100	100
11325219	OÜ Medicum Dental		Eriarstiabi	100	100
10635567	OÜ Brivera		IT arendamine	100	100
10556081	OÜ Statton Holding		Majandustegevust ei toimunud	100	100
16643585	OÜ Medicum Taastusravi		Rehabilitatsiooniteenus	0	85

OÜ Medicum Valduse omab AS-i Medicum Perearstikeskus tegeliku kontrolli 100% hääleõiguse üle kokkuleppe juriidilise omanikuga. OÜ Medicum Taastusravi tekkis 02.01.2023.a. AS-i Medicum Tervishoiuteenused eraldumise teel.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	204 660	894 611	165 358	1 264 629
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0
Jääkmaksumus	204 660	894 611	165 358	1 264 629
Amortisatsioonikulu	0	-19 383	0	-19 383
Ümberliigitamised	0	0	-165 358	-165 358
31.12.2022				
Soetusmaksumus	204 660	894 611	0	1 099 271
Akumuleeritud kulum	0	-19 383	0	-19 383
Jääkmaksumus	204 660	875 228	0	1 079 888
Amortisatsioonikulu	0	-17 892	0	-17 892
31.12.2023				
Soetusmaksumus	204 660	894 611	0	1 099 271
Akumuleeritud kulum	0	-37 275	0	-37 275
Jääkmaksumus	204 660	857 336	0	1 061 996

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	82 238
Ümberliigitamised	-82 238
31.12.2022	0

Ümberliigitamise real kajastatud ümberklasifitseeritud materiaalsed põhivarad (vt. lisa 8).

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2022											
Soetusmaksumus	701 467	16 027 252	179 944	221 458	4 277 478	4 678 880	737 597	588 893	12 768	601 661	22 746 857
Akumuleeritud kulum	0	-4 534 934	-89 338	-137 772	-2 176 712	-2 403 822	-276 481	0	0		-7 215 237
Jääkmaksumus	701 467	11 492 318	90 606	83 686	2 100 766	2 275 058	461 116	588 893	12 768	601 661	15 531 620
Ostud ja parendused	0	192 899	0	26 174	190 352	216 526	95 656	1 371 774	0	1 371 774	1 876 855
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		192 899						1 371 774	0	1 371 774	1 564 673
Muud ostud ja parendused			0	26 174	190 352	216 526	95 656	0	0	0	312 182
Amortisatsioonikulu	0	-486 083	-25 700	-26 222	-637 843	-689 765	-129 164	0	0	0	-1 305 012
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	0	0	-1 704	-1 824	0	-1 824	-3 528
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	0	0	-5 848	-5 848	0	0	0	0	-5 848
Ümberliigitamised	0	1 065 337	0	0	12 768	12 768	0	-1 065 337	-12 768	-1 078 105	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	12 768	12 768	0	0	-12 768	-12 768	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	1 065 337	0	0	0	0	0	-1 065 337	0	-1 065 337	0
Muud muutused	0	0	8 000	0	0	8 000	0	0	0	0	8 000
31.12.2023											
Soetusmaksumus	701 467	17 285 489	187 944	247 632	4 275 936	4 711 512	829 594	893 506	0	893 506	24 421 568
Akumuleeritud kulum	0	-5 021 018	-115 038	-163 994	-2 615 741	-2 894 773	-403 690	0	0		-8 319 481
Jääkmaksumus	701 467	12 264 471	72 906	83 638	1 660 195	1 816 739	425 904	893 506	0	893 506	16 102 087

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023
Masinad ja seadmed	8 050
Muud masinad ja seadmed	8 050
Kokku	8 050

Kapitalirenditingimustel oli soetatud põhivara 2023. aastal summas 147 565 (2022:719 270) eurot.

2023. aastal oli kantud maha põhivara soetusmaksumuses 21 141 (2022: 372 682) eurot ja jääkväärtuses 3 528 (2022:1 376) eurot.

Võlakohustuste tagatiseks panditud materiaalse põhivara objektide kohta on toodud informatsioon lisa 12.

Ümberliigitamise real kajastatud ümberklasifitseeritud kinnisvarainvesteeringud (vt. lisa 7).

Muud muutused - arvele võetud sõiduauto turuhinnas.

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	1 165 690	827 990	1 993 680
Akumuleeritud kulum	-651 110	0	-651 110
Jääkmaksumus	514 580	827 990	1 342 570
Ostud ja parendused	97 606	1 012 551	1 110 157
Amortisatsioonikulu	-216 661	0	-216 661
Ümberliigitamised	1 226 356	-1 226 356	0
31.12.2023			
Soetusmaksumus	2 442 566	614 185	3 056 751
Akumuleeritud kulum	-820 685	0	-820 685
Jääkmaksumus	1 621 881	614 185	2 236 066

Muu immateriaalse põhivara all on kajastatud raviteenuste arvestuse programm MEDIS, röntgenpiltide digitaliseerimise süsteem ja litsentsid.

Veerus "Lõpetamata projektid ja ettemaksed" on kajastatud kliinilise, aruandluskeskkonna ja majandus tarkvaraarendus.

2023. aastal oli kantud maha immateriaalne põhivara soetusmaksumuses 47 087 (2022:115 103) eurot ja jääkväärtuses 0 (2022:0) eurot.

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	1 300 705	309 044	991 661	6 kuu Euribor +1,8-2,6%	EUR	2024-2028
Kapitalirendikohustised kokku	1 300 705	309 044	991 661			

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Masinad ja seadmed	1 472 334	341 441	1 130 893	6 kuu Euribor +1,9-2,7%	EUR	2023-2028
Kapitalirendikohustised kokku	1 472 334	341 441	1 130 893			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	1 382 895	1 829 125
Kokku	1 382 895	1 829 125

Vastavalt tootmiseseadmete rendilepingutele ei ole OÜ Medicum Valduse kontsernil õigust anda vara allrendile ilma rendileandja kirjaliku loata.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	297 650	238 866
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	365 000	784 000
1-5 aasta jooksul	1 820 000	3 920 000

OÜ Medicum Valduse kontsern rendib välja kasutusrendi tingimustel mitteeluruume.

Väljarenditud varade bilansiline maksumus seisuga 31.12.2023.a. oli 1 954 586 eurot.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	277 637	338 485
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	462 000	239 000
1-5 aasta jooksul	2 310 000	1 195 000

OÜ Medicum Valduse kontsern on võtnud kasutusrendile meditsiinilised seadmed ja inventari ning rendib kasutusrendi tingimustel mitteeluruume.

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardilaen	4 550	4 550						
Lühiajalised laenud kokku	4 550	4 550						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen 1	5 359 415	498 583	4 860 832		1,58%+6 kuu EURIBOR	EUR	02.06.2027	
Investeeringislaen 2	446 264	170 678	275 586		1,8%+6 kuu EURIBOR	EUR	15.06.2026	
Pikaajalised laenud kokku	5 805 679	669 261	5 136 418					
Kapitalirendikohustised kokku	1 300 705	309 044	991 661					10
Laenukohustised kokku	7 110 934	982 855	6 128 079					

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Krediitkaardilaen	10 088	10 088						
Lühiajalised laenud kokku	10 088	10 088						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen 1	4 475 915	392 631	4 083 284		1,8%+6 kuu EURIBOR	EUR	02.06.2027	
Pikaajalised laenud kokku	4 475 915	392 631	4 083 284					
Kapitalirendikohustised kokku	1 472 334	341 441	1 130 893					10
Laenukohustised kokku	5 958 337	744 160	5 214 177					

Investeeringislaen 1

Laenu tagatised ja panditud varad

PANT 1

Pantija: Medicum Varahaldus OÜ, 12651547

Pandi liik: hüpoteek

Pandi summa ja järjekoh: I jrk summas 1 853 438 eurot, II jrk summas 4 537 727 eurot, III jrk summas 1 597 791 eurot ja IV jrk summas 116 958 eurot

Pandi ese: kinnistu asukohaga Punane 61, Tallinn

PANT 2

Pantija: Medicum Varahaldus OÜ, 12651547

Pandi liik: ühishüpoteek

Pandi summa ja järjekoh: I jrk summas 760 549 eurot

Pandi ese: kinnistud asukohaga Uus-Sadama 21/23/25-101, Uus-Sadama 21/23/25-102, Uus-Sadama 21/23/25- 103 ja Uus-Sadama

21/23/25-104, Tallinn

Emaettevõtja on garanteerinud kontserniettevõtte laenu. Laenusaja on Medicum Varahaldus OÜ, 12651547, garantii summa 4 423 450 eurot.

Ettevõtte ei ole rikkunud laenulepingu tingimusi.

Laenu lõpptähtaeg on pikendatud kuni 02.06.2027.

Investeeringislaen 2

Investeeringislaenu kasutamise otstarve: tarkvaraarenduste finantseerimine.

Laenu tagatised ja panditud varad

Pantija: Medicum Tervishoiuteenused AS, 14335034

Pandi liik: kommertsipant.

Pandi summa ja järjekoh: I jrk summas 390 000 eurot, II jrk summas 100 000 eurot ja III jrk 650 000 eurot.

Pandi ese: Pantija vallasvara

Garant

Garantii andja ärinimi ja registrikood: Medicum Valduse OÜ, 11413567

Garantii ulatus: 6 120 000 eurot

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	775 584	775 584	
Võlad töövõtjatele	902 509	902 509	14
Maksuvõlad	1 062 232	1 062 232	5
Muud võlad	28 929	28 929	
Muud viitvõlad	28 929	28 929	
Saadud ettemaksed	26 601	26 601	
Tulevaste perioodide tulud	26 601	26 601	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 795 855	2 795 855	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	382 889	382 889	
Võlad töövõtjatele	835 530	835 530	14
Maksuvõlad	950 472	950 472	5
Muud võlad	30 136	30 136	
Muud viitvõlad	30 136	30 136	
Saadud ettemaksed	8 621	8 621	
Tulevaste perioodide tulud	8 621	8 621	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 207 648	2 207 648	

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	663 125	588 714
Puhkusetasude kohustis	230 801	235 529
Muud võlad	8 583	11 287
Kokku võlad töövõtjatele	902 509	835 530

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	13 252 801	9 710 017
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 112 169	2 231 182
Kokku tingimuslikud kohustised	16 364 970	11 941 199

Ettevõtte konsolideeritud jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 moodustas 16 364 970 (31. detsember 2022: 11 941 199) eurot.

Lisa 16 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Sotsiaalministeeriumi esmatasandi tervisekeskuse uue hoone ehitamiseks	2 518 917	398 787	0	2 917 704
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	2 518 917	398 787	0	2 917 704
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Rae Valla dotatsioon ja toetus esmatasandi tervisekeskuse teenuse tagamiseks	0	48 000	48 000	0
Haigekassast isikukaitsevahendite kulude hüvitamine	0	78 314	78 314	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	126 314	126 314	0
Kokku sihtfinantseerimine	2 518 917	525 101	126 314	2 917 704

	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks				
Sotsiaalministeeriumi esmatasandi tervisekeskuse uue hoone ehitamiseks	2 917 704	158 982	3 076 686	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	2 917 704	158 982	3 076 686	0
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
Rae Valla dotatsioon ja toetus esmatasandi tervisekeskuse teenuse tagamiseks	0	48 000	48 000	0
Haigekassast isikukaitsevahendite kulude hüvitamine				
Muud	0	1 200	1 200	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	49 200	49 200	0
Kokku sihtfinantseerimine	2 917 704	208 182	3 125 886	0

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	5	5
Põhikirja kohaselt on maksimaalselt lubatud osakapital 10 226 eurot.		

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	22 714 550	25 880 393
Läti	9 092	5 029
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	22 723 642	25 885 422
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	82 483	37 612
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	82 483	37 612
Kokku müügitulu	22 806 125	25 923 034
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Eriarstiabi	11 316 815	15 884 020
Üldarstiabi	7 836 819	6 491 590
Muud tervishoiualad	2 141 033	2 194 840
Hambaravi	1 403 231	1 285 180
Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	91 575	47 041
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	16 652	20 363
Kokku müügitulu	22 806 125	25 923 034

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	3 258	1 800
Tulu sihtfinantseerimisest	3 125 886	126 314
Rendi- ja üüritulu	297 650	238 866
Muud	218 153	115 574
Kokku muud äritulud	3 644 947	482 554

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tellitud meditsiinilised teenused	1 932 790	1 624 011
Meditsiiniline materjal ja inventar	572 363	573 786
Muud	9 144	24 106
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	1 231 945
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 514 297	3 453 848

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	231 811	338 485
Mitmesugused bürookulud	401 298	431 131
Lähetuskulud	4 640	4 469
Koolituskulud	166 663	103 411
Halduskulud	620 208	582 906
Transpordikulud	180 214	234 623
IT kulud	302 490	251 827
Inventari kulud	286 129	451 320
Ruumide parendused	25 967	41 102
Muud	358 952	323 460
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 578 372	2 762 734

Lisa 22 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	10 827 429	10 643 976
Sotsiaalmaksud	3 595 043	3 536 403
Kokku tööjõukulud	14 422 472	14 180 379
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	382	425
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	422	386
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	128	292
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	5	4

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Liikmemaksud	28 885	14 832
Erisoodustused ja ettevõtlusega mitteseotud kulud	78 043	94 037
Maksud	86 593	64 789
Kahjum materiaalse põhivarade müügist	1 056	0
Muud	2 446	4 680
Kokku muud ärikulud	197 023	178 338

Lisa 24 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Tulumaks aruandeaasta kasumilt	482 000	78 465	3 633 464	844 703
Eesti	482 000	78 465	3 633 464	844 703
Kokku	482 000	78 465	3 633 464	844 703

Lisa 25 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ Gornell
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 198 719	251 113	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 198 719	251 113	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	376 421	1 299 519	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	376 421	1 299 519	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 320 000	120 000	30 000	1 410 000	27 212	
Kokku antud laenud	1 320 000	120 000	30 000	1 410 000	27 212	
ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 410 000	0	0	1 410 000	28 700	
Kokku antud laenud	1 410 000	0	0	1 410 000	28 700	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	491 543	443 202

OÜ Medicum Valduse konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emettevõtete kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
 - b. sidusettevõtteid;
 - c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emettevõtte teised tütarettevõtted);
 - d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
 - e. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.
- OÜ Gornell, Luha Valduse OÜ – omanikudega seotud ettevõtted.

OÜ Gornell OÜ, OÜ K-Advisory – nõukogu liikmetega seotud ettevõtted.

OÜ Gornell, Luha Valduse OÜ - juhatuse liikmega seotud ettevõtted.

Emaettevõtja juhtkonnale ei ole tasu ega hüvitisi 2023. aastal ega ka 2022. aastal makstud.

Nõuded osapoolte vastu bilansis kajastuvad kirjel "Nõuded ja ettemaksed", kohustised osapooltele - "Võlad ja ettemaksed".

Lisa 26 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	3 313	3 337
Nõuded ja ettemaksed	5 865	1 553
Kokku käibevarad	9 178	4 890
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	19 016 475	14 560 669
Kokku põhivarad	19 016 475	14 560 669
Kokku varad	19 025 653	14 565 559
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	43 309	77 384
Võlad ja ettemaksed	34	104 792
Kokku lühiajalised kohustised	43 343	182 176
Kokku kohustised	43 343	182 176
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 898 827	10 471 994
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 080 927	3 908 833
Kokku omakapital	18 982 310	14 383 383
Kokku kohustised ja omakapital	19 025 653	14 565 559

Lisa 27 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Muud äritulud	102 000	0
Mitmesugused tegevuskulud	-15 698	-17 626
Muud ärikulud	-34	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	86 268	-17 626
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	4 950 069	3 917 050
Intressitulud	56 988	9 409
Intressikulud	-136	0
Muud finantstulud ja -kulud	-12 262	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 080 927	3 908 833
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 080 927	3 908 833

Lisa 28 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	86 268	-17 626
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 117	686
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-104 757	2 938
Laekunud intressid	55 794	8 506
Makstud intressid	-136	0
Kokku rahavood äritegevusest	34 052	-5 496
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	482 000	1 440 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	482 000	1 440 000
Rahavood finantseerimistegevusest		
Arvelduskrediidi saldo muutus	-34 076	77 384
Makstud dividendid	-482 000	-1 740 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-516 076	-1 662 616
Kokku rahavood	-24	-228 112
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 337	231 449
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-24	-228 112
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 313	3 337

Lisa 29 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 556	16 910 777	16 913 333
Vigade parandamise mõju	0	-2 805 320	-2 805 320
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	2 556	14 105 457	14 108 013
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	3 908 833	3 908 833
Väljakuulutatud dividendid	0	-3 633 463	-3 633 463
31.12.2022	2 556	14 380 827	14 383 383
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-14 560 669
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			12 121 040
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022			11 943 754
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	5 080 927	5 080 927
Väljakuulutatud dividendid	0	-482 000	-482 000
31.12.2023	2 556	18 979 754	18 982 310
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-19 016 475
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			16 401 690
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023			16 367 525

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.07.2024

Medicum Valduse OÜ (registrikood: 11413567) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS VOOL	Juhatuse liige	08.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Medicum Valduse OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Medicum Valduse OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 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 31.12.2023 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) (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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie 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 lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie 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 auditiprotseduurid 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 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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/

Indrek Alliksaar

Vandeaudiitori number 446

/digitaalselt allkirjastatud/

Brenda Heinla

Vandeaudiitori number 748

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Ahtri 4, Tallinn

08.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Medicum Valduse OÜ (registrikood: 11413567) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	08.07.2024
BRENDA HEINLA	Vandeaudiitor	08.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 459 198
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 905 771
Kokku	16 364 969
Jaotamine	
Dividendideks	240 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	16 124 969
Kokku	16 364 969

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 459 198
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 905 771
Kokku	16 364 969