

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ Medicum Dental

registrikood: 11325219

tänava/talu nimi, Punane tn 61

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 13619

telefon: +372 6050770

faks: +372 6050774

e-posti aadress: medicum@medicum.ee

veebilehe aadress: www.medicum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Osakapital	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Intressitulud	11
Lisa 12 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

ISELOOMUSTUS JA TEGEVUSVALDKONNAD

OÜ Medicum Dental on Medicumi kaubamärgi all tegutsev tervishoiuteenuse osutaja. Ettevõtte on spetsialiseerunud hambaravi teenuste osutamisele Tallinnas ja Tartus. Ettevõttes töötavad hambaarstid, ortodont, suuhügienist ning näo- ja lõualuukirurg. Ettevõtte on Eesti Haigekassa lepingupartner.

ÜLEVAADE ARUANDEPERIOODI TEGEVUSEST

Tulud, kulud ja kasum

Äritulud 2016: 1 521 tuhat € (2015: 1 461 tuhat €)

Ärikulud 2016: 1 385 tuhat € (2015: 1 309 tuhat €)

Ärikasum 2016: 135,9 tuhat € (2015: 152,3 tuhat €)

Personal

Töötajaid 2016: 24 inimest (2015: 31)

Personalikulud 2016: 864,9 tuhat € (2015: 813,8 tuhat €)

OLULISED SÜNDMUSED JA EELDATAVAD ARENGUSUUNAD

Sündmused 2016

Jätkus äriprotsesside optimeerimine majandustulemuste parandamise nimel.

Eesmärgid 2017

Jätkata ettevõtte majandustulemuste parandamisega.

Tõsta töötajate professionaalsust teenuse osutamisel. Jälgida täpsemalt teenuse osutamiseks kuluvat aega ning materjale.

Peamised finantssuhtarvud	2016	2015
Müügitulu	1 519 944	1 460 649
Käibe kasv	4,06%	9,05%
Ärikasumi määr %	8,94%	10,43%
Puhaskasum/kahjum	135 929	152 305
Puhasrentaablus	8,94%	10,43%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	4,82%	3,46
ROA	22%	32%
ROE	26,6%	40,7%
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Käibe kasv (%) = (müügitulu 2016 – müügitulu 2015)/müügitulu 2015 * 100		
Ärikasumimäär (%) = ärikasum/müügitulu * 100		
Puhasrentaablus (%) = puhaskasum/müügitulu * 100		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused		
ROA (%) = puhaskasum/varad kokku * 100		
ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku * 100		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	475 859	307 347	2
Nõuded ja ettemaksed	44 841	40 475	
Nõuded ostjate vastu	43 504	39 594	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 028	809	12
Muud nõuded	309	72	
Kokku varud	4 059	5 195	
Tooraine ja materjal	4 059	5 195	
Kokku käibevarad	524 759	353 017	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	94 619	123 575	4
Kokku põhivarad	94 619	123 575	
Kokku varad	619 378	476 592	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	108 850	101 994	
Võlad tarnijatele	13 360	6 123	
Võlad töövõtjatele	38 100	36 898	
Maksuvõlad	57 291	58 934	3
Muud võlad	99	39	12
Kokku lühiajalised kohustised	108 850	101 994	
Kokku kohustised	108 850	101 994	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	502 556	502 556	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-127 958	-280 263	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	135 930	152 305	
Kokku omakapital	510 528	374 598	
Kokku kohustised ja omakapital	619 378	476 592	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	1 519 944	1 460 649	7
Muud äritulud	734	623	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-211 281	-187 502	8
Mitmesugused tegevuskulud	-260 650	-258 715	9
Tööjõukulud	-864 881	-813 809	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-46 333	-48 877	4
Muud ärikulud	-1 643	-82	
Ärikasum (kahjum)	135 890	152 287	
Intressitulud	40	18	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	135 930	152 305	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	135 930	152 305	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Medicum Dental 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Käesolev aruanne on Eesti heast raamatupidamistavast lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o soetusväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, ning muud lühiajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende soetusväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis oodatava laekumise summas.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest 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 soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. 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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte 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. Kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. 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.

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. 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud masinad ja seadmed	4-10
Muu inventar ja IT seadmed	5

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt (kui lepingutes ei ole sätestatud teisiti) kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. 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.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttele pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

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 võimalikult usaldusväärselt hinnata.

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 01.01.2015.a. on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. 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 ettevõttele 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.

Kohustuslik reservkapital

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	1 103	2 601
Arvelduskontol	473 666	303 760
Raha teel	1 090	986
Kokku raha	475 859	307 347

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	18 446	17 239
Sotsiaalmaks	34 510	37 666
Kohustuslik kogumispension	2 444	1 674
Töötuskindlustusmaksed	1 891	2 355
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	57 291	58 934

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	447 852	447 852	447 852
Akumuleeritud kulum	-275 400	-275 400	-275 400
Jääkmaksumus	172 452	172 452	172 452
Amortisatsioonikulu	-48 877	-48 877	-48 877
31.12.2015			
Soetusmaksumus	447 852	447 852	447 852
Akumuleeritud kulum	-324 277	-324 277	-324 277
Jääkmaksumus	123 575	123 575	123 575
Ostud ja parendused	17 377	17 377	17 377
Muud ostud ja parendused	17 377	17 377	17 377
Amortisatsioonikulu	-46 333	-46 333	-46 333
31.12.2016			
Soetusmaksumus	464 117	464 117	464 117
Akumuleeritud kulum	-369 498	-369 498	-369 498
Jääkmaksumus	94 619	94 619	94 619

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	940	0
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	235	0
Kokku tingimuslikud kohustised	1 175	0

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2016 moodustas 1 175 (31. detsember 2015:0) eurot.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhatuse parimal teadmisel ei ole ettevõttel võimalikest maksurevisjonidest tingitud kohustistest tulenevad summad olulised.

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	502 556	502 556
Osade arv (tk)	2	2

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 519 944	1 460 649
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 519 944	1 460 649
Kokku müügitulu	1 519 944	1 460 649
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hambaravi	1 519 873	1 460 609
Muud tulud	71	40
Kokku müügitulu	1 519 944	1 460 649

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Meditiiniline materjal	128 609	119 985
Tellitud meditsiinilised teenused	51 525	35 520
Meditiiniline inventar	23 267	24 592
Muud materjalid	7 880	7 405
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	211 281	187 502

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	225 885	225 885
Mitmesugused bürookulud	13 889	17 887
Lähetuskulud	232	94
Koolituskulud	7 572	3 787
Konsultatsioonid	2 386	1 320
Marketing, reklaam	542	0
Muud	10 144	9 742
Kokku mitmesugused tegevuskulud	260 650	258 715

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	647 454	608 870
Sotsiaalmaksud	217 427	204 939
Kokku tööjõukulud	864 881	813 809
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	24	31

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulu hoiustelt	40	18
Kokku intressitulud	40	18

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	AS Medicum
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	1 028	99	809	39

Ostud ja müügid

	2016	2015
	Ostud	Ostud
Emaettevõtja	227 110	226 978

Tegevjuhtkonna ja juhatuse liikmetele 2016.a. ja 2015.a. tasusid ei ole makstud.

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2016.a. nii nagu ka 2015.a. moodustatud allahindluseid.

Nõuded osapooltele on kajastatud bilansis real "Nõuded seotud osapoolte vastu".

Kohustused osapooltele on kajastatud bilansis real "Muud võlad".

Ostud seotud osapooltelt on kajastatud kasumiaruandes real "Mitmesugused tegevuskulud".

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

OÜ Medicum Dental (registrikood: 11325219) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS ALLIK	Juhatuse liige	07.07.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-127 958
Aruandeaasta kasum (kahjum)	135 930
Kokku	7 972
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	6 796
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 176
Kokku	7 972

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-127 958
Aruandeaasta kasum (kahjum)	135 930
Kokku	7 972
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	6 796
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 176
Kokku	7 972

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Hambaravi osutamine	86231	1519944	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Aktsiaselts Medicum	10497496		502045 EUR (Lihtomand)
Osaühing Dickbars Consulting	10743133		511 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6050770
Faks	+372 6050774
E-posti aadress	medicum@medicum.ee
Veebilehe aadress	www.medicum.ee