

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: AB Medical Group Eesti osühing

registrikood: 10234070

tänavatalu nimi, Reti tee 12

maja ja korteri number:

alevik: Peetri alevik

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 75312

telefon: +372 6552310

faks: +372 6593250

e-posti aadress: info@abmedical.ee

veebilehe aadress: www.abmedical.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	16
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 10 Kasutusrent	18
Lisa 11 Laenukohustised	19
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 13 Võlad tarnijatele	20
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 15 Eraldised	21
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 17 Osakapital	22
Lisa 18 Müügitulu	22
Lisa 19 Muud äritulud	22
Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 22 Tööjõukulud	23
Lisa 23 Muud ärikulud	24
Lisa 24 Intressikulud	24
Lisa 25 Intressitulud	24
Lisa 26 Tulumaks	24
Lisa 27 Seotud osapooled	24
Aruande allkirjad	26
Vandeauditori aruanne	27

Tegevusaruanne

Ettevõtte lühitutvustus, põhiväärtused ja eesmärgid

AB Medical Group Eesti OÜ on 1997 aastal asutatud Eesti kapitalil põhinev meditsiinitehnika firma, mille peamiseks tegevusvaldkonnaks on meditsiinitehniliste seadmete, - kulumaterjalide ning meditsiiniapartuuri varuosade müük. Lisaks tegeleb ettevõtte ka optikakaupade müügiga.

Aastatepikkune kogemus, kohusetundlik personal, valmistajatehastes koolitatud tootejuhid ning paindlikkus ja kõrge kvaliteet klientide teenindamisel on aidanud ettevõtet kindlustada oma positsiooni Eesti meditsiinitehnika turul. Hoolikas ja süsteemne koostöö haiglatega on muutnud firma AB Medical Group Eesti OÜ üheks juhtivaks meditsiinitehnikat tarnivaks ettevõtteks Eestis. Heade majandustulemuste saavutamist toetab meditsiini-seadmete hoolduse ja – remondi teostamiseks loodud AB Medical Teenindus OÜ, mis võimaldab klientidele pakkuda kompleksteenust alates seadme soetamisest kuni selle garantiijärgse hoolduseni.

Ettevõtte igapäevaseid tegevusi toetab olemasolev kvaliteedijuhtimissüsteem, mis on sertifitseeritud vastavalt standardile ISO 9001:2015. Ettevõtte on kehtivad esindusõiguse lepingud välispartneritega, mille järgi peab AB Medical Group Eesti OÜ aluseks võtma oma majandustegevuses korruptsioonireeglite FCPA (Foreign Corrupt Practices Act) , käituma vastavalt ning regulaarselt läbi viima vastavasisulisi koolitusi oma töötajatele. Ettevõtte majandustegevust on korduvalt auditeeritud välispartnerite poolt palgatud auditorite poolt, kontrollimaks majandustegevuse vastavust ette antud käitumiskodeksile ning korruptsioonireeglitele. Ettevõtte on auditid edukalt läbinud. Viimane audit läbiti edukalt 2020.aastal.

Ülevaade olulistest sündmustest majandusaastal

Olulisemaks saavutuseks aruandeaastal peame ettevõtte positsiooni säilitamist Eesti meditsiinitehnika müügi turul, mis muutub aastatega üha konkurentsitihedamaks. Seoses pingelise eelarvaga tervishoiu valdkonnas tunneme järjest suuremat survet kaupade hankimise-, hinna-ja kvaliteedinõuetele, tegevus on muutunud järjest rohkem inim- ja tehniliselt ressursimahukamaks.

Ettevõtte kliendistruktuur on jäänud peamiselt samaks, kus suurimateks klientideks on endiselt piirkondlikud haiglad millele järgnevad keskhaiglad. Samuti on ettevõtte koostööpartneriteks apteegid üle Eesti, kes varustavad eraisikuid peamiselt diabeedi raviks mõeldud meditsiiniliste abivahenditega.

Võrreldes eelnevate aastatega on Covid-19 mõju ettevõtte käbele olnud väiksem. Haiglate varud ja ostud selles vallas on olnud stabiilsemad ja suuremate kõikumisteta. Küll aga on Covid-19 mõjud endiselt tunda ettevõtte kauba-ja tarneahelates, kaupade saadavus on muutunud raskemaks ja prognoosimatuks. Samas eelnevatel aastatel alanud suurprojektid on antud majandusaastal jõudnud lõpusirgele, mis loodetavasti saavad edukalt lõpetatud jooksva majandusaastal. Suurprojektidest suurema osa moodustab meie osalus alltöövõtjana SA Tartu Ülikooli Kliinikumi Maarjamõisa meditsiinilinnaku 3. etapi ehitusel laekonsolide tarnimisel ja paigaldamisel. Lisaks lõpeb ka projekt Tartu Ülikooli Kliinikumi operatsioonivalgustite ja lisaseadmete müügi ning paigaldamisega.

Antud majandusaastal jätkas ettevõtte tähelepanu pööramist IT lahendustele. Suur tähelepanu on andmekaitsele ja küberturvalisuse loomisel nii riistvaras kui ka töötajate koolitamisel. Koostöölastame jätkuvalt oma tegevusi IT auditis välja toodud põhimõtetele. Kindlasti peab ettevõtte kaasa minema teenuse kvaliteedi säilitamiseks IT tehnoloogilise arenguga.

Seoses järjest enam tähelepanu saanud piiratud ressursside kasutamisega maailmas, hoiab ettevõtte hoolikalt kontrolli all oma kulusid ja efektiivsust energia kasutamisel ning jälgib samuti ressursside kasutamist kauba pakendamisel ja lisapakendite ringlusse saatmisel.

Olulisi uurimis-ja arendustegevuseprojekte ning nendega seotud väljaminekuid AB Medical Group Eesti OÜ eelneval majandusaastal ei teinud ja ka järgnevatel aastatel ei plaani teha.

AB Medical Group Eesti OÜ äritegevus ei ole märkimisväärselt mõjutatud tsüklilisusest ja hooajalisusest. Olulisi keskkonna mõjusid tegevusega ei kaasne. Covid-19 ei mõjutanud ettevõtte tegevust negatiivselt.

Seoses sõjaga Ukrainas oleme analüüsinud sellest tulenevat mõju ettevõtte majandustegevusele ja leidnud, et see ei avalda hetkel olulist mõju meie finantsnäitajatele, kuna meil puuduvad otsesed ärisidemed ettevõtetega või nende majandustegevusega Ukrainas nii tarnijate kui ka klientide poolt vaadatuna. Oleme seda mõju arvesse võtnud raamatupidamise aastaaruande ja tegevusaruande koostamisel.

Ülevaade majandustulemustest

2022. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 11,5 miljonit eurot, tőustes eelmise aastaga võrreldes 15,9%.

Peamiseks kaupade müügi sihtriikideks väljaspoolt Eestit olid nagu eelmiselgi aastal Läti ja Leedu. Enamuse müügitulust moodustas müük Eesti turule 98,3%, Läti 0,8% ning Leetu 0,2%. Nimetatud proportsioonid on praktiliselt samad, mis möödunud majandusaastal.

Vastavalt ettevõtte müügitulu kasvule on kasvanud ka otsesed kulud. Kaubamüügikulud on tõusnud aastaga võrreldes 18,1% ning tegevuskulud 3,5%. Lisaks muudel kuludele on tõusnud ka tööjõukulud 6,6%. Seoses sisendite tõusu ja energiakulude kasvuga on ettevõtte vastavusse viinud ka töötajate palgad ning kulude tõus peegeldub ka antud aasta finantsnäitajates. Kokkuvõttes on ettevõtte ärikasum siiski kasvanud majandusaastaga võrreldes 21,3%.

Ettevõtte bilansimaht 2022.a. lõpus oli 7,1 miljonit eurot, tõustes 13,7 % võrreldes 2021. aastaga. Ettevõtte puhaskasumiks kujunes 2022.a. 1 704 tuh.(2021.a. 1 374 tuh.) eurot.

Peamised finantssuhtarvud

AB Medical Group Eesti OÜ olulisemad finantssuhtarvud seisuga 31.12.2022 ja 31.12.2021:

	2022	2021
Müügitulu (milj.eur)	11,5	9,9
Ekspordi osatähtsus müügitulus (%)	1,7	1,8
Müügitulu juurdekasvutempo (%)	15,9	-2,4
Omakapitali puhasrentaablus (%)	32,8	30,5
Vara puhasrentaablus (%)	23,9	21,9
Käibe ärirentaablus (%)	16,3	15,5
Käibe puhasrentaablus (%)	14,8	13,8

Finantssuhtarvude arvutamise meetodika:

Ekspordi osatähtsus müügitulus (%) = eksport / müügitulu x 100

Müügitulu juurdekasvutempo (%) = (aruandeaasta müügitulu / aruandeaastale eelnenud aasta müügitulu – 1) x 100

Omakapitali puhasrentaablus (%) = puhaskasum / omakapital x 100

Vara puhasrentaablus (%) = puhaskasum / varad x 100

Käibe ärirentaablus (%) = ärikasum / müügitulu x 100

Käibe puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu x 100

Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijatega toimuvad peamiselt eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal. Mingil määral mõjub seotud kaubatarnetega GBP ja USD kursi muutused, mida siiski ei saa nimetada oluliseks. Ettevõtte pikaajalise laenu ning sõidukite kapitali- ja kasutusrendi lepingute intressimäär on seotud EURIBORiga. Intressimäärade tõus ei too kaasa erilist mõju ettevõtte kuludele.

Personal

AB Medical Group Eesti OÜ-s töötas majandusaasta lõpu seisuga tähtajatu töölepingu alusel 23 töötajat ning 2022.a. moodustasid ettevõtte tööjõukulud kokku 786 tuhat eurot.

Fookused 2023 aastal

AB Medical Group Eesti OÜ põhieesmärgiks on järgmisel majandusaastal nagu eelmiselgi oma turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine konkurentsivõimelises majandusvaldkonnas. Eesmärgiks on jätkuvalt ettevõtte olemasolevate, nii inim- kui materiaalsete ressursside efektiivne kasutamine, kulude kokkuhoid ning võimalikult optimaalne laovarude ja käibekapitali juhtimine. Antud majandusaastal loodame edasi panustada ka IT lahenduste arendamisse, keskendudes laotarkvarale ja -süsteemide kaasajastamisele.

Ettevõtte tegevust antud majandusaastal mõjutavad endiselt sisendressursside ja toormehindade tõus ja kättesaadavus maailmaturul. Lisaks omab meie jaoks ka olulist mõju transpordihindade kasv, kuna enamus kaupsid ettevõtte impordib.

Seega arvestades sõda Ukrainas ning ka veel koroonaviiruse mõju maailmamajandusele, keskendume jätkuvalt suhete hoidmisele tarnijate ja klientidega. Oleme hetkeolukorda arvestades veendunud, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev, kuigi meie majandustegevust meditsiinis mõjutab kindlasti riigelarve rahastuse vähenemine.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 483 903	1 927 792	2
Nõuded ja ettemaksed	2 251 062	1 120 303	3
Varud	2 215 113	1 991 119	5
Kokku käibevarad	5 950 078	5 039 214	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	348 400	358 513	7
Materiaalsed põhivarad	822 464	867 623	8
Kokku põhivarad	1 170 864	1 226 136	
Kokku varad	7 120 942	6 265 350	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	278 732	235 518	11
Võlad ja ettemaksed	1 593 374	1 491 698	12
Eraldised	27 260	25 689	15
Kokku lühiajalised kohustised	1 899 366	1 752 905	
Pikaajalised kohustised			
Eraldised	19 203	13 952	15
Kokku pikaajalised kohustised	19 203	13 952	
Kokku kohustised	1 918 569	1 766 857	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 390	6 390	17
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 491 464	3 117 654	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 703 880	1 373 810	
Kokku omakapital	5 202 373	4 498 493	
Kokku kohustised ja omakapital	7 120 942	6 265 350	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	11 528 280	9 949 774	18
Muud äritulud	52 098	49 283	19
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 621 473	-6 451 973	20
Mitmesugused tegevuskulud	-1 224 664	-1 183 408	21
Tööjõukulud	-785 823	-737 391	22
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-60 282	-62 134	
Muud ärikulud	-14 341	-18 462	23
Ärikasum (kahjum)	1 873 795	1 545 689	
Intressitulud	155	115	21
Intressikulud	-7 279	-6 296	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 866 671	1 539 508	
Tulumaks	-162 791	-165 698	26
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 703 880	1 373 810	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 873 795	1 545 689	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	60 282	62 210	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-13 411	
Kokku korrigeerimised	60 282	48 799	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	186 979	153 602	
Varude muutus	-223 994	-54 437	5
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 130 759	-3 092	
Laekunud intressid	155	115	21
Makstud ettevõtte tulumaks	-162 791	-165 698	21
Kokku rahavood äritegevusest	603 667	1 524 978	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 010	-29 957	8
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	30 754	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 010	797	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-35 267	-35 267	11
Makstud intressid	-7 279	-6 296	24
Makstud dividendid	-1 000 000	-1 000 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 042 546	-1 041 563	
Kokku rahavood	-443 889	484 212	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 927 792	1 443 580	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-443 889	484 212	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 483 903	1 927 792	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	6 390	639	4 117 654	4 124 683
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 373 810	1 373 810
Väljakuulutatud dividendid			-1 000 000	-1 000 000
31.12.2021	6 390	639	4 491 464	4 498 493
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 703 880	1 703 880
Väljakuulutatud dividendid			-1 000 000	-1 000 000
31.12.2022	6 390	639	5 195 344	5 202 373

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AB Medical Group Eesti OÜ 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardid tuginevad rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade ostu ja müügi arvestusel kajastatakse soetatavate varade tehingu- ja bilansipäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutust aruandeperioodi kasumi või kahjumina.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid 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.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind [või muu meetodi kirjeldus]. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse sularaha kassas, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ostjatelt laekumata arved, mille laekumine on ebatõenäoline, on kantud aruandeperioodi kuludesse ning näidatud bilansis miinuskärbega.

Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, on hinnatud lootusetuks ning kantud bilansist välja.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Faktooring.

Faktooring on nõuete üleandmine (müük), kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Juhul, kui nõude müüjal säilib nõude tagasiostukohustus, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu), mitte kui müüki. Nõuet ei loeta faktooringu tagajärjel müüduks, vaid see kajastatakse bilansis seni, kuni nõue on laekunud või regressiõigus aegunud. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Juhul, kui tagasiostukohustust ei ole ning kontroll nõude ja temaga seotud riskide ja tulude üle läheb üle ostjale, kajastatakse tehingut nõude müügina. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna (analoogiliselt intressikulule) või nõuete allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas faktooringtehing tehti rahavoogude juhtimise või krediidiriski maandamise eesmärgil.

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.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit

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

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekti (hoone), mida ettevõtte hoiab omanikuna renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteeringut ei hinnata õiglasesse väärtusesse, kuna ettevõtte juhtkond on otsustanud, et kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse usaldusväärne hindamine ei ole mõistliku kulu ja pingutusega võimalik. Samuti on ettevõttel vähe omanikke, kes ei näe vajadust kinnisvarainvesteeringute regulaarseks hindamiseks ning puuduvad muud olulised välised osapooled, kes vajaksid põhjendatult infot varade õiglase väärtuse kohta. Seega on tõenäoline, et õiglase väärtuse hindamiseks tehtav kulu ja pingutus ei pruugi olla õigustatud.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o. notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäär 2% aastas.

Hiilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hiilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

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

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku eluaega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Põhivara müügist saadud tulu või kulu kajastatakse kasumiaruandes vastavalt muudes ärituludes või ärikuludes.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned	33-50 aastat
Arvutid ja IT	3-5 aastat
Masinad ja seadmed	5-7 aastat
Muu materiaalne põhivara	2-10 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis garantiikohustust seoses ettevõtte poolt müüdavatele toodetele ja seadmetele garantii andmisega. Eraldiste hindamisel on lähtutud eelmiste aastate müüdud toodangust, müüginahust ja seadmetest ning garantiiajal sooritatud seadmehoolduste kuludest. Juhtkonna arvates on ettevõtte olemas suur finantsrisk, mille võib kaasa tuua teatud garantiijuhtumite tekkimine teatud müüdud seadmetel. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Antud majandusaastal on ettevõtte juhtkonna hinnangul garantiireservi moodustamisel võetud aluseks antud majandusaastal müüdud meditsiiniseadmete maksumusest 2,5% (2021.a. - 2,5%). Garantiieraldised kajastatakse bilansis lühi- ja pikaajaliste kohustuste all, mis sõltub seadmetele antud garantii ajast, vastavalt kuni 1. aasta ja 2-4 aastat. Garantiieraldised hinnatakse ümber iga majandusaasta lõpus bilansipäeva seisuga ja lisaks jooksva aasta müügile korrigeeritakse eelmiste aastate garantiieraldiste garantiireservi jääki vastavalt seadmetele antud garantiiajast.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamise gakaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Alates 2019.a. on võimalik, et väljamakstavatele dividendidele rakendub osaliselt soodusmäär 14/86. 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

AB Medical Group Eesti OÜ majandusaasta aruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) omanikke;
- b) tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c) eespool letletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva.

Lisades avalikustatakse pärast aruande kuupäeva toimunud olulised sündmused juhul, kui neil on oluline mõju ettevõtte tegevusele ja nende võimalik mõju järgmiste perioodide finantsnäitajatele on selgelt välja toodav.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	451	2 814
Arvelduskontod	1 483 452	1 924 978
Kokku raha	1 483 903	1 927 792

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 163 890	2 163 890	4
Ostjatelt laekumata arved	2 167 744	2 167 744	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 854	-3 854	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5	
Ettemaksed	76 136	76 136	
Tulevaste perioodide kulud	26 483	26 483	
Muud makstud ettemaksed	49 653	49 653	
Muud lühiajalised nõuded	11 031	11 031	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 251 062	2 251 062	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 021 035	1 021 035	4
Ostjatelt laekumata arved	1 026 306	1 026 306	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-5 271	-5 271	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5	
Ettemaksed	98 674	98 674	
Tulevaste perioodide kulud	34 456	34 456	
Muud makstud ettemaksed	64 218	64 218	
Muud lühiajalised nõuded	589	589	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 120 303	1 120 303	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	2 167 745	1 026 306	
Ostjatelt laekumata arved	1 678 698	1 026 306	
Lõpetamata ehitus- tellijatelt saadaolevad summad	489 047	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 854	-5 271	
Kokku nõuded ostjate vastu	2 163 891	1 021 035	3

Nõuded ostjate vastu sisaldavad regressiõigusega faktooritud nõudeid seisuga 31.12.22 summas 307 906 eurot (31.12.21 220 765 eurot).

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Müügiks ostetud kaubad	2 142 392	1 933 978
Müügiks ostetud kaubad	2 211 243	1 946 445
Müügiks ostetud kaupade allahindlus	-68 851	-12 467
Ettemaksed varude eest	3 684	18 621
Ettemaksed varude eest	3 684	18 621
Kaubad teel	69 037	38 520
Kokku varud	2 215 113	1 991 119

31.12.2022 seisuga on varusid vastutaval hoiul kolmandate osapoolte käes 264 076 (31.12.21 311 535) euro väärtuses.

Seisuga 31.12.2022 on ettevõttel kehtiv kommertsantpant vallasvarale Swedbank AS kasuks summas 143 801 eur. Laos olevad varud on kindlustatud.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		123 363		108 584
Üksikisiku tulumaks		12 866		13 144
Erisoodustuse tulumaks		176		229
Sotsiaalmaks		37 722		37 738
Kohustuslik kogumispension		916		862
Töötuskindlustusmaksed		1 982		2 016
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5		5	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5	177 025	5	162 573

Sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksude all kajastatakse detsembri töötasudelt arvestatud sotsiaalmaksu viitvõlg 15 654 (31.12.21 14 838) eurot ja tööandja töötuskindlustusmaksu viitvõlg 384 (31.12.21 364) eurot. „Muude maksude ettemaksed ja maksuvõlad“ real

all kajastatakse ettemaks Läti maksuametile

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2020		
Soetusmaksumus	505 635	505 635
Akumuleeritud kulum	-137 009	-137 009
Jääkmaksumus	368 626	368 626
Amortisatsioonikulu	-10 113	-10 113
31.12.2021		
Soetusmaksumus	505 635	505 635
Akumuleeritud kulum	-147 122	-147 122
Jääkmaksumus	358 513	358 513
Amortisatsioonikulu	-10 113	-10 113
31.12.2022		
Soetusmaksumus	505 635	505 635
Akumuleeritud kulum	-157 235	-157 235
Jääkmaksumus	348 400	348 400

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	22 118	12 012
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	24 154	14 668

Antud majandusaastal on ettevõtte kasutusrendi tingimustel rendile andnud kinnisvarainvesteeringud Tallinnas ja Harjumaal. Lisaks teenib ettevõtte renditulu ka äripindadelt Harjumaal ja Tartus, mis kajastatakse bilansis materiaalse põhivara all ehitiste real. Täpsem informatsioon renditulude kohta on toodud Lisas 10 Kasutusrent.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
31.12.2020							
Soetusmaksumus	1 131 647	5 768	48 905	97 739	152 412	110 644	1 394 703
Akumuleeritud kulum	-313 219	-2 692	-16 585	-75 910	-95 187	-79 191	-487 597
Jääkmaksumus	818 428	3 076	32 320	21 829	57 225	31 453	907 106
Ostud ja parendused		17 637	7 110	5 210	29 957		29 957
Amortisatsioonikulu	-27 590	-1 448	-8 027	-7 269	-16 744	-7 687	-52 021
Allahindlused väärtuse languse tõttu			-76		-76		-76
Müügid (jääkmaksumuses)		-17 343			-17 343		-17 343
31.12.2021							
Soetusmaksumus	1 131 647	5 768	51 252	87 363	144 383	108 055	1 384 085
Akumuleeritud kulum	-340 809	-3 846	-19 925	-67 593	-91 364	-84 289	-516 462
Jääkmaksumus	790 838	1 922	31 327	19 770	53 019	23 766	867 623
Ostud ja parendused			4 344	666	5 010		5 010
Amortisatsioonikulu	-27 590	-1 154	-7 107	-7 107	-15 368	-7 211	-50 169
31.12.2022							
Soetusmaksumus	1 131 647	5 768	55 596	88 029	149 393	108 055	1 389 095
Akumuleeritud kulum	-368 399	-5 000	-27 032	-74 700	-106 732	-91 500	-566 631
Jääkmaksumus	763 248	768	28 564	13 329	42 661	16 555	822 464

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed	0	30 754
Transpordivahendid	0	23 333
Muud masinad ja seadmed	0	7 421
Kokku	0	30 754

Materiaalse põhivara all kajastatud ehitistest on kindel osa välja renditud teisele ettevõttele, millelt AB Medical Group Eesti OÜ teenib kasutusrenditulu. Täpsem informatsioon on toodud lisas 10 Kasutusrent.

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
31.12.2020		
Soetusmaksumus	1 300	1 300
Akumuleeritud kulum	-1 300	-1 300
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2021		
Soetusmaksumus	1 300	1 300
Akumuleeritud kulum	-1 300	-1 300
Jääkmaksumus	0	0
31.12.2022		
Soetusmaksumus	1 300	1 300
Akumuleeritud kulum	-1 300	-1 300
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrenditulu	47 750	35 806	19
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
12 kuu jooksul	36 072	47 750	
1-5 aasta jooksul	24 193	60 265	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	348 400	358 513	7
Muud varad	162 353	169 831	8
Kokku	510 753	528 344	

Selliste materiaalse põhivara objektide puhul, mida osaliselt renditakse välja kasutusrendi tingimustel, on rendile antud vara jääkväärtuse esitamisel arvestatud väljarenditud pinna proportsiooni. Toodud andmed kasutusrenditulude kohta sisaldavad nii kinnisvarainvesteeringute kui ka välja renditud materiaalse põhivara renditulu kokku.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021	Lisa nr
Kasutusrendikulu	45 714	49 061	
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
12 kuu jooksul	42 899	39 997	
1-5 aasta jooksul	116 828	131 139	

Ettevõtte rendib kasutusrendilepingute alusel mootorsõidukeid. Lepingute alusvaluutaks on euro. Sõlmitud lepingud ei sea piiranguid ettevõtte dividendi-ega finantseerimispoliitikale. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Faktooringukohustus	278 732	278 732			2,5	EUR	
Lühiajalised laenud kokku	278 732	278 732					
Laenukohustised kokku	278 732	278 732					
	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Faktooringukohustus	200 251	200 251			2,5	EUR	
Lühiajalised laenud kokku	200 251	200 251					
Pikaajalised laenud							
Investeeringulaen	35 267	35 267			0,24	EUR	07.12.2022
Pikaajalised laenud kokku	35 267	35 267					
Laenukohustised kokku	235 518	235 518					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Ehitised	708 966	729 973
Kokku	708 966	729 973

Seisuga 31.12.2022 on AB Medical Group Eesti OÜ-l pikaajaline investeeringuleping lõppenud, viimane osamakse on tehtud detsembris 2022. Leping oli sõlmitud lao-ja büroohoone (asukohaga Reti tee 12, Peetri alevik, Harjumaa) ostu finantseerimiseks. Laenu tagatiseks on seatud ühishüpoteek summas 703 028,13 eurot. Hüpotek on seatud kinnistutele Reti tee 12-11/12, mis on ettevõtte arvel materiaalse põhivarana seisuga 31.12.2022 jääkmaksumusega 476 404 (31.12.21 490 782) eurot ja Reti tee 12-10, mis on ettevõtte arvel

kinnisvarainvesteeringuna seisuga 31.12.2022 jääkmaksumusega 232 562 (31.12.21 239 191) eurot.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 290 196	1 290 196	13
Võlad töövõtjatele	73 275	73 275	14
Maksuvõlad	177 025	177 025	6
Saadud ettemaksed	4 575	4 575	
Tulevaste perioodide tulud	4 575	4 575	
Ostjate ettemaksed kaupade eest	48 303	48 303	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 593 374	1 593 374	

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 225 567	1 225 567	13
Võlad töövõtjatele	71 684	71 684	14
Maksuvõlad	162 573	162 573	6
Saadud ettemaksed	2 701	2 701	
Tulevaste perioodide tulud	2 701	2 701	
Ostjate ettemaksed kaupade eest	29 173	29 173	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 491 698	1 491 698	

Lisa 13 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 290 196	1 188 295	
Lõpetamata ehitus -Tellijatele võlguolevad summad	0	37 272	
Kokku võlad tarnijatele	1 290 196	1 225 567	12

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Töötasude kohustis	48 499	45 815	
Puhkusetasude kohustis	22 857	24 267	
Muud võlad	1 919	1 602	
Kokku võlad töövõtjatele	73 275	71 684	12

Lisa 15 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2021
Kokku eraldised	43 573	-3 932	39 641
Sealhulgas:			
Lühiajalised	28 532	-2 843	25 689
Garantiieraldis	28 532	-2 843	25 689
Pikaajalised	15 041	-1 089	13 952
Garantiieraldis	15 041	-1 089	13 952
	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2022
Kokku eraldised	39 641	6 822	46 463
Sealhulgas:			
Lühiajalised	25 689	1 571	27 260
Garantiieraldis	25 689	1 571	27 260
Pikaajalised	13 952	5 251	19 203
Garantiieraldis	13 952	5 251	19 203

Vastavalt kaupade ostu-müügi lepingutele on AB Medical Group Eesti OÜ kohustus tagada klientidele defektiga, tootja süül või paigaldamisel kasutuskõlbmatuks muutunud kauba tasuta väljavahetamine vastavalt klientidega sõlmitud lepingutele 1 kuni 4 aasta jooksul alates müügihetkest. Ettevõtte peab garantiieraldise moodustamist ja kajastamist bilansis oluliseks, kuna alates 2008.aastast on kaupade-seadmete müügiimaht oluliselt tõusnud ja seda just kallihinnaliste ning suuremahuliste lepingute arvelt. Lisaks eelnevale on ettevõtte seadmete garantii ajal kohustus hooldada ja remontida müüdnud meditsiiniseadmeid omal kulul vastavalt sõlmitud ostu-müügilepingutele. Garantiaegseid hooldusi teostab AB Medical Teeninduse OÜ, kulud hooldustele olid 2022.a. 11 503 ja 2021.a. 11 953 eurot. Lisaks hoolduskohustusele garantii ajal on vahel tootja poolt antud garantii lühem, kui on nõutud riigihanke lepingutes. Seega AB Medical Group Eesti OÜ juhtkond hindab antud vallas riske oluliseks moodustamaks garantiieraldis.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 226 043	3 662 939
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	969 301	828 525
Kokku tingimuslikud kohustised	5 195 344	4 491 464

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 moodustab 5 195 344 (31.12.21 4 491 464) eurot. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotavate netodividendide ja tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2022. Võimalike dividendide tulumaksukohustuse arvutamisel on arvestatud, et 2023.aastal on võimalik soodusmääraga 14/86 võimalik välja maksta 2022.a. välja kuulutatud dividende 1 000 000 eurot (2022.a. 1 000 000 eurot). Vt aastaaruande lisa 26 Tulumaks.

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	6 390	6 390
Osade arv (tk)	2	2
AB Medical Group Eesti OÜ osakapital 6 390 eurot jaguneb kaheks võrdseks osaks nimiväärtusega 3 195 euro.		

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	11 331 123	9 773 771
Läti	97 563	137 262
Leedu	53 279	24 565
Soome	14 644	8 114
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	31 671	6 062
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	11 528 280	9 949 774
Kokku müügitulu	11 528 280	9 949 774
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meditsiiniseadmete ja-instrumentide hulgimüük meditsiinasutustele	10 923 807	9 326 752
Optikakaupade hulgimüük	604 473	623 022
Kokku müügitulu	11 528 280	9 949 774

Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	0	13 411	
Kasum valuutakursi muutustest	2 833	0	
Rendi- ja üüritulu	47 750	35 806	10
Muud	1 515	66	
Kokku muud äritulud	52 098	49 283	

Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2022	2021
Varude allahindlus ja mahakandmine	-115 159	-73 683
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-7 406 211	-6 366 287
Muud ostetud teenused ja kulumaterjalid	-100 103	-12 003
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 621 473	-6 451 973

Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Üür ja rent	-12 515	-11 993	
Energia	-54 697	-32 740	
Elektrienergia	-21 182	-13 204	
Soojusenergia	-13 649	-5 090	
Kütus	-19 866	-14 446	
Veevarustusteenused	-298	-336	
Mitmesugused bürookulud	-29 833	-33 847	
Lähetuskulud	-9 039	-834	
Koolituskulud	-3 574	-1 521	
Riiklikud ja kohalikud maksud	-367	-384	
Kulud eraldiste moodustamiseks	-6 822	3 932	15
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	1 417	-646	
Transport ja logistika	-75 066	-65 861	
Agendasad	-846 084	-855 504	
Muud	-187 786	-183 674	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 224 664	-1 183 408	

Lisa 22 Tööjõukulud (eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-577 736	-542 439
Sotsiaalmaksud	-191 759	-181 932
Puhkusereserv	1 054	-3 636
Muud	-17 382	-9 384
Kokku tööjõukulud	-785 823	-737 391
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	20	20
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	22	22

Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Kahjum valuutakursi muutustest	0	-8 176
Trahvid, viivised ja hüvitised	-4 050	0
Muud	-10 291	-10 286
Kokku muud ärikulud	-14 341	-18 462

Lisa 24 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	-7 279	-6 296	11
Kokku intressikulud	-7 279	-6 296	

Lisa 25 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu hoiustelt	155	115
Kokku intressitulud	155	115

Lisa 26 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	1 000 000	162 791	1 000 000	165 698
Eesti	1 000 000	162 791	1 000 000	165 698
Kokku	1 000 000	162 791	1 000 000	165 698

2022.aastal on dividende välja kuulutatud 1 000 000 eurot, mis on ka bilansipäeva seisuga osanikele välja makstud.

2023. aastal välja makstavatele dividendidele rakendub madalama maksumääraga tulumaks 14% 1 000 000 eur (2022.a. 1 000 000 eur) suurusele osale, mille tulumaks on 162 791 eurot. Ülejäänud välja makstavatele dividendidele rakendub tulumaksu tavamäär 20%.

Lisa 27 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 048	11 112
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 048	11 112
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	480
Kokku võlad ja ettemaksed	0	480

MÜÜDUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	249 188	35 082	401 148	37 733
Kokku müüdud	249 188	35 082	401 148	37 733

OSTETUD	2022		2021	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	83 365	97 235	65 285	12 043
Kokku ostetud	83 365	97 235	65 285	12 043

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2022	31.12.2021	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	150 000	150 000	30.11.2023
Kokku antud garantiid/tagatised	150 000	150 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	35 795	36 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.04.2023

AB Medical Group Eesti osaühing (registrikood: 10234070) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR LINDLA	Juhatuse liige	26.06.2023
MARKO KALLE	Juhatuse liige	19.04.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AB Medical Group Eesti osahing osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud AB Medical Group Eesti osahing (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilansi seisuga 31.12.2022 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt 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 raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

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

/digitaalselt allkirjastatud/

Virge Haiba

Vandeauditori number 142

Haiba Audit Osahing

Auditiorettevõtja tegevusloa number 43

Jaama tn 1a, Tallinn, Harju maakond, 11615

19.04.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

AB Medical Group Eesti osäühing (registrikood: 10234070) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VIRGE HAIBA	Vandeaudiitor	19.04.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 491 464
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 703 880
Kokku	5 195 344
Jaotamine	
Dividendideks	1 600 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 595 344
Kokku	5 195 344

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Meditasiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük	46462	11528280	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Novaviva OÜ	10203603	Eesti	3195 EUR (Lihtomand)
Novamade OÜ	12242984	Eesti	3195 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6552310
Faks	+372 6593250
E-posti aadress	info@abmedical.ee
Veebilehe aadress	www.abmedical.ee