

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** AB Medical Group Eesti osühing

**registrikood:** 10234070

**tänava/talu nimi,** Reti tee 12

**maja ja korteri number:**

**alevik:** Peetri alevik

**vald:** Rae vald

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 75312

**telefon:** +372 6552310

**faks:**

**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 Lühiajalised finantsinvesteeringud   | 14 |
| Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed                 | 15 |
| Lisa 5 Nõuded ostjate vastu                 | 16 |
| Lisa 6 Varud                                | 16 |
| Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 16 |
| Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud             | 17 |
| Lisa 9 Materiaalsed põhivarad               | 18 |
| Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad            | 19 |
| Lisa 11 Kasutusrent                         | 19 |
| Lisa 12 Laenukohustised                     | 20 |
| Lisa 13 Võlad ja ettemaksed                 | 21 |
| Lisa 14 Võlad töövõtjatele                  | 21 |
| Lisa 15 Eraldised                           | 22 |
| Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad   | 22 |
| Lisa 17 Osakapital                          | 23 |
| Lisa 18 Müügitulu                           | 23 |
| Lisa 19 Muud äritulud                       | 23 |
| Lisa 20 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 24 |
| Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud           | 24 |
| Lisa 22 Tööjõukulud                         | 24 |
| Lisa 23 Muud ärikulud                       | 25 |
| Lisa 24 Intressitulud                       | 25 |
| Lisa 25 Intressikulud                       | 25 |
| Lisa 26 Tulumaks                            | 25 |
| Lisa 27 Seotud osapooled                    | 25 |
| Aruande allkirjad                           | 27 |
| Vandeauditori aruanne                       | 28 |

## 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 meditsiiniaparatuuri 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 meditsiiniseadmete 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 välistarnijatega, mille järgi peab AB Medical Group Eesti OÜ aluseks võtma oma majandustegevuses korruptsioonireeglustiku FCPA ( Foreign Corrupt Practices Act) , käituma vastavalt ning regulaarselt läbi viima vastavasisulisi koolitusi oma töötajatele. Ettevõtte majandustegevust on korduvalt auditeeritud välistarnijate poolt palgatud auditorite poolt, kontrollimaks majandustegevuse vastavust ette antud käitumiskoodeksile ning korruptsioonireeglustikule. Ettevõtte on auditid edukalt läbinud. Viimane suurem toimunud finantsaudit 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 peaaegu 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 väike. Haiglate varud ja ostud selles vallas on olnud stabiilsemad ja suuremate kõikumisteta. Endiselt annab aga tunda ebastabiilsus ettevõtte kauba-ja tarneahelates, kaupade saadavus on muutunud seoses globaalsete sündmustega raskemaks ja prognoosimatuks. Lisaks mõjutab ettevõtte kaupade tarnetasku ka suurenenud bürokraatia ja reeglustik, mida meditsiini valdkonnas tegutsevad ettevõtted peavad järgima, peamiselt MDR-st ( Medical Device Regulation) tulenevad nõuded. Antud majandusaastal on eelnevatel aastatel alanud suurprojektid ( SA Tartu Ülikooli Kliinikumi Maarjamõisa meditsiinilinnaku 3.etapp, seadmete müük ja paigaldus ) jõudnud lõpusirgele, mis kajastuvad ka ettevõtte majandustulemustes.

2023.majandusaastal jätkas ettevõtte tähelepanu pööramist IT lahendustele. Suur tähelepanu on andmekaitse ja küberturvalisuse loomisel nii riistvaras kui ka töötajate koolitamisel. Koostööst 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, samuti sorteerimise töö käigus tekkivaid jäätmeid.

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.

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.

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei ole toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi.

### Ülevaade majandustulemustest

2023. aastal moodustas ettevõtte müügitulu 13,2 miljonit eurot, tõustes eelmise aastaga võrreldes 14,8%.

Peamiseks kaupade müügi sihtriikideks väljaspoolt Eestit olid Läti ja Soome. Enamuse müügitulust, nagu eelmiselgi majandusaastal, moodustas müük Eesti turule 99,7%, Läti 0,2% ning Soome 0,1%. Nimetatud proportsioonid on praktiliselt samad mis möödunud majandusaastal.

Vastavalt ettevõtte müügitulu kasvule on kasvanud ka otsesed kulud. Kaubamüügikulud on tõusnud aastaga võrreldes 13,8% ning tööjõukulud 21,0%. Seoses sisendite ja energiakulude stabiliseerumisega on ettevõtte tegevuskulud võrreldes eelmise majandusaastaga langenud 8,9%. Kokkuvõttes on ettevõtte ärikasum kasvanud eelmise majandusaastaga võrreldes 31,8%.

Ettevõtte bilansimaht 2023.a. lõpus oli 7,7 miljonit eurot, tõustes 8,3 % võrreldes 2022. aastaga. Ettevõtte puhaskasumiks kujunes 2023.a. 2 109 tuh. (2022.a. 1 704 tuh.) eurot.

### Peamised finantssuhtarvud

AB Medical Group Eesti OÜ olulisemad finantssuhtarvud seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022:

|                                    | 2023 | 2022 |
|------------------------------------|------|------|
| Müügitulu (milj.eur)               | 13,2 | 11,5 |
| Eksporti osatähtsus müügitulus (%) | 0,3  | 1,7  |
| Müügitulu juurdekasvutempo (%)     | 14,8 | 15,9 |
| Omakapitali puhasrentaablus (%)    | 38,3 | 32,8 |
| Vara puhasrentaablus (%)           | 27,4 | 23,9 |
| Käibe ärirentaablus (%)            | 18,7 | 16,3 |
| Käibe puhasrentaablus (%)          | 15,9 | 14,8 |

Finantssuhtarvude arvutamise meetoodika:

Eksporti 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 2023.a. moodustasid ettevõtte tööjõukulud kokku 951 tuhat eurot.

#### **Fookused 2024 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, e-poe parendamisele.

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

Seega arvestades globaalseid sõjalisi konflikte ning nende mõju maailmajandusele, keskendume jätkuvalt suhete hoidmisele tarnijate ja klientidega. Oleme hetkeolukorda arvestades veendunud, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsev, kuigi meie majandustegevust meditsiinis mõjutab kindlasti riigelarveliste vahendite defitsiit.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 2 516 989        | 1 483 903        | 2       |
| Finantsinvesteeringud                        | 11 873           | 0                | 3       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 1 240 586        | 2 251 062        | 4       |
| Varud                                        | 2 823 263        | 2 215 113        | 6       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>6 592 711</b> | <b>5 950 078</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 338 287          | 348 400          | 8       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 784 364          | 822 464          | 9       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>1 122 651</b> | <b>1 170 864</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>7 715 362</b> | <b>7 120 942</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 337 909          | 278 732          | 12      |
| Võlad ja ettemaksed                          | 1 811 800        | 1 593 374        | 13      |
| Eraldised                                    | 38 810           | 27 260           | 15      |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>2 188 519</b> | <b>1 899 366</b> |         |
| Pikaajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Eraldised                                    | 15 313           | 19 203           | 15      |
| <b>Kokku pikaajalised kohustised</b>         | <b>15 313</b>    | <b>19 203</b>    |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>2 203 832</b> | <b>1 918 569</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 6 390            | 6 390            | 17      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 639              | 639              |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 3 395 344        | 3 491 464        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 2 109 157        | 1 703 880        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>5 511 530</b> | <b>5 202 373</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>7 715 362</b> | <b>7 120 942</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023             | 2022             | Lisa nr |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Müügitulu                                   | 13 234 010       | 11 528 280       | 18      |
| Muud äritulud                               | 58 799           | 52 098           | 19      |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -8 672 997       | -7 621 473       | 20      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -1 115 968       | -1 224 664       | 21      |
| Tööjõukulud                                 | -951 040         | -785 823         | 22      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -59 636          | -60 282          | 9       |
| Muud ärikulud                               | -23 101          | -14 341          | 23      |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>2 470 067</b> | <b>1 873 795</b> |         |
| Intressitulud                               | 17 226           | 155              | 24      |
| Intressikulud                               | -15 345          | -7 279           | 25      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>2 471 948</b> | <b>1 866 671</b> |         |
| Tulumaks                                    | -362 791         | -162 791         | 26      |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>2 109 157</b> | <b>1 703 880</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                            | 2023              | 2022              | Lisa nr |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| Rahavood äritegevusest                                     |                   |                   |         |
| Ärikasum (kahjum)                                          | 2 470 067         | 1 873 795         |         |
| Korrigeerimised                                            |                   |                   |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus                        | 59 636            | 60 282            | 9       |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                               | <b>59 636</b>     | <b>60 282</b>     |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus          | 1 010 476         | 186 979           |         |
| Varude muutus                                              | -608 150          | -223 994          |         |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus      | 235 264           | -1 130 759        |         |
| Laekunud intressid                                         | 17 226            | 155               | 24      |
| Makstud ettevõtte tulumaks                                 | -312 791          | -162 791          | 26      |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                        | <b>2 871 728</b>  | <b>603 667</b>    |         |
| Rahavood investeerimistegevusest                           |                   |                   |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel | -11 424           | -5 010            | 9       |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>              | <b>-11 424</b>    | <b>-5 010</b>     |         |
| Rahavood finantseerimistegevusest                          |                   |                   |         |
| Saadud laenude tagasimaksed                                | 0                 | -35 267           |         |
| Makstud intressid                                          | -15 345           | -7 279            | 25      |
| Makstud dividendid                                         | -1 800 000        | -1 000 000        |         |
| Muud väljamaksed finantseerimistegevusest                  | -11 873           | 0                 | 3       |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>             | <b>-1 827 218</b> | <b>-1 042 546</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                      | <b>1 033 086</b>  | <b>-443 889</b>   |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses                 | 1 483 903         | 1 927 792         |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                   | <b>1 033 086</b>  | <b>-443 889</b>   |         |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus                   | 2 516 989         | 1 483 903         | 2       |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                |                             |                              |                             | Kokku      |
|--------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------|
|                                | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |            |
| <b>31.12.2021</b>              | 6 390                       | 639                          | 4 491 464                   | 4 498 493  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 1 703 880                   | 1 703 880  |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  |                             |                              | -1 000 000                  | -1 000 000 |
| <b>31.12.2022</b>              | 6 390                       | 639                          | 5 195 344                   | 5 202 373  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum) |                             |                              | 2 109 157                   | 2 109 157  |
| Väljakuulutatud<br>dividendid  |                             |                              | -1 800 000                  | -1 800 000 |
| <b>31.12.2023</b>              | 6 390                       | 639                          | 5 504 501                   | 5 511 530  |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

AB Medical Group Eesti OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardid tuginevad rahvusvaheliselt tunnustatud arvestus- ja aruandluse põhimõtetele, mille põhiolemus on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas 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 laenu 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 omakapitaaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind [või muu meetodi kirjeldus]. Aktsiaid ja muid omakapitaaliinstrumente, 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 ekvivalendina kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3 kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid sh ka üleöödeposiite, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh kassas ja pangas arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- 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 Keskpanka 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 miinusemärgiga.

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 laenud 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 tööeas. 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 hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile 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 kasuliku 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 kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas 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, müügi mahust 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 2,0% (2022.a. - 2,5%). Garantiieraldised kajastatakse bilansis lühi- ja pikaajaliste kohustuste all, mis sõltub seadmetele antud garantiiajast, 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)

|                   | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-------------------|------------------|------------------|
| Sularaha kassas   | 2 028            | 451              |
| Arvelduskontod    | 2 514 961        | 1 483 452        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>2 516 989</b> | <b>1 483 903</b> |

## Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

|                                |               | Kokku         |
|--------------------------------|---------------|---------------|
|                                | Muud          |               |
| Muud                           | 11 873        | 11 873        |
| <b>31.12.2023</b>              | <b>11 873</b> | <b>11 873</b> |
| Kajastatud õiglasest väärtuses | 11 873        | 11 873        |

Ettevõtte on bilansipäeva seisuga pangas avatud rahaline hoius ostjaga sõlmitud lepinguliste kohustuste täitmise garantii tagatiseks tähtajaga 28.02.2026. Deposiidi leping on sõlmitud aastaks automaatse pikendamisega.

## Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                    | 31.12.2023       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
|------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 1 172 478        | 1 172 478        | 5       |
| Ostjatelt laekumata arved          | 1 175 758        | 1 175 758        |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -3 280           | -3 280           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 5                | 5                | 7       |
| Muud nõuded                        | 1 292            | 1 292            |         |
| Intressinõuded                     | 1 292            | 1 292            |         |
| Ettemaksed                         | 66 345           | 66 345           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 19 769           | 19 769           |         |
| Muud makstud ettemaksed            | 46 576           | 46 576           |         |
| Muud lühiajalised nõuded           | 466              | 466              |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>1 240 586</b> | <b>1 240 586</b> |         |

  

|                                    | 31.12.2022       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
|------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Nõuded ostjate vastu               | 2 163 890        | 2 163 890        | 5       |
| Ostjatelt laekumata arved          | 2 167 744        | 2 167 744        |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded    | -3 854           | -3 854           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 5                | 5                | 7       |
| 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           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>2 251 062</b> | <b>2 251 062</b> |         |

## Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

|                                                   | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|---------------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| <b>Ostjatelt laekumata arved</b>                  | <b>1 175 758</b> | <b>2 167 745</b> |         |
| Ostjatelt laekumata arved                         | 1 175 758        | 1 678 698        |         |
| Lõpetamata ehitus- tellijatelt saadaolevad summad | 0                | 489 047          |         |
| Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded                   | -3 280           | -3 854           |         |
| <b>Kokku nõuded ostjate vastu</b>                 | <b>1 172 478</b> | <b>2 163 891</b> | 4       |

Nõuded ostjate vastu sisaldavad regressiõigusega faktooritud nõudeid seisuga 31.12.23 summas 372 547 eurot ( 31.12.22 307 906 eurot).

## Lisa 6 Varud

(eurodes)

|                                     | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Müügiks ostetud kaubad</b>       | <b>2 733 385</b> | <b>2 142 392</b> |
| Müügiks ostetud kaubad              | 2 802 236        | 2 211 243        |
| Müügiks ostetud kaupade allahindlus | -68 851          | -68 851          |
| <b>Ettemaksed varude eest</b>       | <b>17 439</b>    | <b>3 684</b>     |
| Ettemaksed varude eest              | 17 439           | 3 684            |
| Kaubad teel                         | 72 439           | 69 037           |
| <b>Kokku varud</b>                  | <b>2 823 263</b> | <b>2 215 113</b> |

31.12.2023 seisuga on varusid vastutaval hoiul kolmandate osapoolte käes 264 263 ( 31.12.22 264 076) euro väärtuses.

Seisuga 31.12.2023 on ettevõttel kehtiv kommertspant vallasvarale Swedbank AS kasuks summas 143 801 eur. Laos olevad varud on kindlustatud.

## Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2023 |                | 31.12.2022 |                |
|-----------------------------------------------|------------|----------------|------------|----------------|
|                                               | Ettemaks   | Maksuvõlg      | Ettemaks   | Maksuvõlg      |
| Ettevõtte tulumaks                            |            | 50 000         |            | 0              |
| Käibemaks                                     |            | 131 679        |            | 123 363        |
| Üksikisiku tulumaks                           |            | 17 965         |            | 12 866         |
| Erisoodustuse tulumaks                        |            | 210            |            | 176            |
| Sotsiaalmaks                                  |            | 48 584         |            | 37 722         |
| Kohustuslik kogumispension                    |            | 1 351          |            | 916            |
| Töötuskindlustusmaksed                        |            | 2 672          |            | 1 982          |
| Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad         | 5          |                | 5          |                |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>5</b>   | <b>252 461</b> | <b>5</b>   | <b>177 025</b> |

Sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksude all kajastatakse detsembri töötasudelt arvestatud sotsiaalmaksu viitvõlg 17 688 (31.12.22 15 654) eurot ja tööandja töötuskindlustusmaksu viitvõlg 434 (31.12.22 384) eurot. „Muude maksude ettemaksed ja maksuvõlad” real all kajastatakse ettemaks Läti maksuametile.

## Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Soetusmaksumuse meetod |                |                |
|------------------------|----------------|----------------|
|                        | Ehitised       | Kokku          |
| <b>31.12.2021</b>      |                |                |
| Soetusmaksumus         | 505 635        | 505 635        |
| Akumuleeritud kulum    | -147 122       | -147 122       |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | <b>358 513</b> | <b>358 513</b> |
|                        |                |                |
| Amortisatsioonikulu    | -10 113        | -10 113        |
|                        |                |                |
| <b>31.12.2022</b>      |                |                |
| Soetusmaksumus         | 505 635        | 505 635        |
| Akumuleeritud kulum    | -157 235       | -157 235       |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | <b>348 400</b> | <b>348 400</b> |
|                        |                |                |
| Amortisatsioonikulu    | -10 113        | -10 113        |
|                        |                |                |
| <b>31.12.2023</b>      |                |                |
| Soetusmaksumus         | 505 635        | 505 635        |
| Akumuleeritud kulum    | -167 348       | -167 348       |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | <b>338 287</b> | <b>338 287</b> |

|                                                 | 2023   | 2022   |
|-------------------------------------------------|--------|--------|
| Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu  | 23 256 | 22 118 |
| Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud | 18 039 | 24 154 |

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 11 Kasutusrent.

## Lisa 9 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |           |                    |                            |                         |                    |                             | Kokku     |
|---------------------|-----------|--------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------|-----------------------------|-----------|
|                     | Ehitised  |                    |                            |                         | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad |           |
|                     |           | Transpordivahendid | Arvutid ja arvutisüsteemid | Muud masinad ja seadmed |                    |                             |           |
| 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   |
|                     |           |                    |                            |                         |                    |                             |           |
| Ostud ja parendused |           |                    |                            | 10 550                  | 10 550             | 873                         | 11 423    |
| Amortisatsioonikulu | -27 590   | -768               | -7 506                     | -7 265                  | -15 539            | -6 394                      | -49 523   |
|                     |           |                    |                            |                         |                    |                             |           |
| 31.12.2023          |           |                    |                            |                         |                    |                             |           |
| Soetusmaksumus      | 1 131 647 | 5 768              | 55 596                     | 98 579                  | 159 943            | 108 928                     | 1 400 518 |
| Akumuleeritud kulum | -395 989  | -5 768             | -34 538                    | -81 965                 | -122 271           | -97 894                     | -616 154  |
| Jääkmaksumus        | 735 658   | 0                  | 21 058                     | 16 614                  | 37 672             | 11 034                      | 784 364   |

Materiaalse põhivara all kajastatud ehitistest on kindel osa välja renditud teisele ettevõttele, millelt AB Medical Group Eesti OÜ teenib kasutusrenditulu. Täpsem informatsioon on toodud lisa 11. Kasutusrent.

## Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     |                | Kokku  |
|---------------------|----------------|--------|
|                     | Arvutitarkvara |        |
| <b>31.12.2021</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 1 300          | 1 300  |
| Akumuleeritud kulum | -1 300         | -1 300 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0              | 0      |
|                     |                |        |
|                     |                |        |
| <b>31.12.2022</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 1 300          | 1 300  |
| Akumuleeritud kulum | -1 300         | -1 300 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0              | 0      |
|                     |                |        |
|                     |                |        |
| <b>31.12.2023</b>   |                |        |
| Soetusmaksumus      | 1 300          | 1 300  |
| Akumuleeritud kulum | -1 300         | -1 300 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 0              | 0      |

## Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

|                                                                         | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Kasutusrenditulu                                                        | 48 888         | 47 750         | 19      |
| Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest |                |                |         |
|                                                                         | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lisa nr |
| 12 kuu jooksul                                                          | 36 713         | 36 072         |         |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 937            | 24 193         |         |
| Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus                |                |                |         |
| Kinnisvarainvesteeringud                                                | 338 287        | 348 400        | 8       |
| Muud varad                                                              | 154 874        | 162 353        | 9       |
| <b>Kokku</b>                                                            | <b>493 161</b> | <b>510 753</b> |         |

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**

|                                                                         | 2023       | 2022       | Lisa nr |
|-------------------------------------------------------------------------|------------|------------|---------|
| Kasutusrendikulu                                                        | 47 984     | 45 714     |         |
| Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest |            |            |         |
|                                                                         | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Lisa nr |
| 12 kuu jooksul                                                          | 56 291     | 42 899     |         |
| 1-5 aasta jooksul                                                       | 67 258     | 116 828    |         |

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 12 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |
| Lühiajalised laenud              |            |                                  |                     |             |              |             |
| Faktooringukohustus              | 337 909    | 337 909                          |                     |             | 2,5          | EUR         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 337 909    | 337 909                          |                     |             |              |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 337 909    | 337 909                          |                     |             |              |             |
|                                  |            |                                  |                     |             |              |             |
|                                  | 31.12.2022 | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta |
|                                  |            | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |
| Lühiajalised laenud              |            |                                  |                     |             |              |             |
| Faktooringukohustus              | 278 732    | 278 732                          |                     |             | 2,5          | EUR         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 278 732    | 278 732                          |                     |             |              |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 278 732    | 278 732                          |                     |             |              |             |

## Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
|----------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 1 390 632        | 1 390 632        |         |
| Võlad töövõtjatele               | 83 073           | 83 073           | 14      |
| Maksuvõlad                       | 252 461          | 252 461          | 7       |
| Saadud ettemaksed                | 4 675            | 4 675            |         |
| Ostjate ettemaksed kaupade eest  | 80 959           | 80 959           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>1 811 800</b> | <b>1 811 800</b> |         |
|                                  |                  |                  |         |
|                                  | 31.12.2022       | 12 kuu jooksul   | Lisa nr |
| Võlad tarnijatele                | 1 290 196        | 1 290 196        |         |
| Võlad töövõtjatele               | 73 275           | 73 275           | 14      |
| Maksuvõlad                       | 177 025          | 177 025          | 7       |
| Saadud ettemaksed                | 4 575            | 4 575            |         |
| Tulevaste perioodide tulud       | 4 575            | 4 575            |         |
| Ostjate ettemaksed kaupade eest  | 48 303           | 48 303           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>1 593 374</b> | <b>1 593 374</b> |         |

## Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

|                                 | 31.12.2023    | 31.12.2022    | Lisa nr |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Töötasude kohustis              | 54 254        | 48 499        |         |
| Puhkusetasude kohustis          | 27 113        | 22 857        |         |
| Muud võlad                      | 1 706         | 1 919         |         |
| <b>Kokku võlad töövõtjatele</b> | <b>83 073</b> | <b>73 275</b> | 13      |

## Lisa 15 Eraldised

(eurodes)

|                        | 31.12.2021    | Moodustamine/korrigeerimine | 31.12.2022    |
|------------------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| <b>Kokku eraldised</b> | <b>39 641</b> | <b>6 822</b>                | <b>46 463</b> |
| <b>Sealhulgas:</b>     |               |                             |               |
| <b>Lühiajalised</b>    | <b>25 689</b> | <b>1 571</b>                | <b>27 260</b> |
| Garantiieraldis        | 25 689        | 1 571                       | 27 260        |
| <b>Pikaajalised</b>    | <b>13 952</b> | <b>5 251</b>                | <b>19 203</b> |
| Garantiieraldis        | 13 952        | 5 251                       | 19 203        |
|                        |               |                             |               |
|                        | 31.12.2022    | Moodustamine/korrigeerimine | 31.12.2023    |
| <b>Kokku eraldised</b> | <b>46 463</b> | <b>7 660</b>                | <b>54 123</b> |
| <b>Sealhulgas:</b>     |               |                             |               |
| <b>Lühiajalised</b>    | <b>27 260</b> | <b>11 550</b>               | <b>38 810</b> |
| Garantiieraldis        | 27 260        | 11 550                      | 38 810        |
| <b>Pikaajalised</b>    | <b>19 203</b> | <b>-3 890</b>               | <b>15 313</b> |
| Garantiieraldis        | 19 203        | -3 890                      | 15 313        |

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 2023.a. 7595 ja 2022.a. 11 503 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)

|                                             | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                       | 4 491 973        | 4 226 043        |
| Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt | 1 012 528        | 969 301          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>5 504 501</b> | <b>5 195 344</b> |

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustab 5 504 501 (31.12.22 5 195 344 ) eurot. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotavate netodividendide ja tulumaksu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2023. Võimalike dividendide tulumaksukohustuse arvutamisel on arvestatud, et 2024.aastal on võimalik soodusmääraga 14/86 välja maksta välja kuulutatud dividende summas 1 266 667 eurot ( 2023.a. 1 000 000 eurot). Vt aastaaruande lisa 26 Tulumaks.

## Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                                           | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| 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)

|                                                                      | 2023              | 2022              |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes                          |                   |                   |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                                         |                   |                   |
| Eesti                                                                | 13 197 850        | 11 331 123        |
| Läti                                                                 | 22 406            | 97 563            |
| Soome                                                                | 13 118            | 14 644            |
| Leedu                                                                | 0                 | 53 279            |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud                                   | 636               | 31 671            |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>                           | <b>13 234 010</b> | <b>11 528 280</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                               | <b>13 234 010</b> | <b>11 528 280</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                                        |                   |                   |
| Meditsiiniseadmete ja-instrumentide<br>hulgimüük meditsiinasutustele | 12 609 729        | 10 923 807        |
| Optikakaupade hulgimüük                                              | 624 281           | 604 473           |
| <b>Kokku müügitulu</b>                                               | <b>13 234 010</b> | <b>11 528 280</b> |

## Lisa 19 Muud äritulud

(eurodes)

|                                | 2023          | 2022          | Lisa nr |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------|
| Kasum valuutakursi muutustest  | 0             | 2 833         |         |
| Trahvid, viivised ja hüvitised | 3 243         | 0             |         |
| Rendi- ja üüritulu             | 48 888        | 47 750        | 11      |
| Muud                           | 6 668         | 1 515         |         |
| <b>Kokku muud äritulud</b>     | <b>58 799</b> | <b>52 098</b> |         |

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

|                                                  | 2023              | 2022              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Varude allahindlus ja mahakandmine               | -26 895           | -115 159          |
| Müügi eesmärgil ostetud kaubad                   | -8 587 423        | -7 406 211        |
| Muud ostetud teenused ja kulumaterjalid          | -58 679           | -100 103          |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>-8 672 997</b> | <b>-7 621 473</b> |

## Lisa 21 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                           | 2023              | 2022              |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Üür ja rent                               | -12 942           | -12 515           |
| <b>Energia</b>                            | <b>-46 404</b>    | <b>-54 697</b>    |
| Elektrienergia                            | -16 521           | -21 182           |
| Soojusenergia                             | -11 589           | -13 649           |
| Kütus                                     | -18 294           | -19 866           |
| Veevarustusteenused                       | -300              | -298              |
| Mitmesugused bürookulud                   | -35 932           | -29 833           |
| Lähetuskulud                              | -20 266           | -9 039            |
| Koolituskulud                             | -2 869            | -3 574            |
| Riiklikud ja kohalikud maksud             | -367              | -367              |
| Kulud eraldiste moodustamiseks            | -7 660            | -6 822            |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | 324               | 1 417             |
| Transport ja logistika                    | -80 995           | -75 066           |
| Agendasud                                 | -692 321          | -846 084          |
| Muud                                      | -216 236          | -187 786          |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>-1 115 968</b> | <b>-1 224 664</b> |

## Lisa 22 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                 | 2023            | 2022            |
|-------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Palgakulu                                       | -685 719        | -577 736        |
| Sotsiaalmaksud                                  | -229 669        | -191 759        |
| Puhkusereserv                                   | -3 181          | 1 054           |
| Muud                                            | -32 471         | -17 382         |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                        | <b>-951 040</b> | <b>-785 823</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale  | 20              | 20              |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: |                 |                 |
| Töölepingu alusel töötav isik                   | 23              | 22              |

## Lisa 23 Muud ärikulud

(eurodes)

|                                | 2023           | 2022           |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Kahjum valuutakursi muutustest | -2 817         | 0              |
| Trahvid, viivised ja hüvitised | -3 453         | -4 050         |
| Muud                           | -16 831        | -10 291        |
| <b>Kokku muud ärikulud</b>     | <b>-23 101</b> | <b>-14 341</b> |

## Lisa 24 Intressitulud

(eurodes)

|                            | 2023          | 2022       |
|----------------------------|---------------|------------|
| Intressitulu hoiustelt     | 17 226        | 155        |
| <b>Kokku intressitulud</b> | <b>17 226</b> | <b>155</b> |

## Lisa 25 Intressikulud

(eurodes)

|                            | 2023           | 2022          |
|----------------------------|----------------|---------------|
| Intressikulu laenudelt     | -15 345        | -7 279        |
| <b>Kokku intressikulud</b> | <b>-15 345</b> | <b>-7 279</b> |

## Lisa 26 Tulumaks

(eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid  | 2023              |                | 2022              |                |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|
|                            | Maksustatav summa | Tulumaks       | Maksustatav summa | Tulumaks       |
| Väljakuulutatud dividendid | 1 800 000         | 362 791        | 1 000 000         | 162 791        |
| Eesti                      | 1 800 000         | 362 791        | 1 000 000         | 162 791        |
| <b>Kokku</b>               | <b>1 800 000</b>  | <b>362 791</b> | <b>1 000 000</b>  | <b>162 791</b> |

2023.aastal on dividende välja kuulutatud summas 1 800 000 eurot, mis on ka bilansipäeva seisuga osanikele välja makstud.

2024. aastal välja makstavatele dividendidele rakendub madalama maksumääraga tulumaks 14% 1 266 667 eur ( 2023.a. 1 000 000 eur)suurusele osale, mille tulumaks on 206 202 eurot. Ülejäänud välja makstavatele dividendidele rakendub tulumaksu tavamäär 20%.

## Lisa 27 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED         | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------|------------|------------|
| Nõuded ja ettemaksed |            |            |

|                                                                                                                                  |               |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 24 890        | 20 048        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>24 890</b> | <b>20 048</b> |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                       |               |               |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 636           | 0             |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>636</b>    | <b>0</b>      |

| MÜÜDUD                                                                                                                           | 2023           |               | 2022           |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                                                                                                                                  | Kaubad         | Teenused      | Kaubad         | Teenused      |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 316 426        | 67 649        | 249 188        | 35 082        |
| <b>Kokku müüdnud</b>                                                                                                             | <b>316 426</b> | <b>67 649</b> | <b>249 188</b> | <b>35 082</b> |

| OSTETUD                                                                                                                          | 2023          |               | 2022          |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                                                                                                                  | Kaubad        | Teenused      | Kaubad        | Teenused      |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 51 308        | 58 679        | 83 365        | 97 235        |
| <b>Kokku ostetud</b>                                                                                                             | <b>51 308</b> | <b>58 679</b> | <b>83 365</b> | <b>97 235</b> |

| ANTUD GARANTIID/TAGATISED                                                                                                        |            |                |             |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------|-------------|
|                                                                                                                                  | 31.12.2023 | 31.12.2022     | Lõpptähtaeg |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0          | 150 000        | 30.11.2023  |
| <b>Kokku antud garantiid/tagatised</b>                                                                                           |            | <b>150 000</b> |             |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2023</b> | <b>2022</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 36 000      | 35 795      |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.04.2024

**AB Medical Group Eesti osaühing (registrikood: 10234070) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| IVAR LINDLA        | Juhatuse liige     | 16.04.2024           |
| MARKO KALLE        | Juhatuse liige     | 16.04.2024           |

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AB Medical Group Eesti osaühing osanikele

## Arvamus

Oleme auditeerinud AB Medical Group Eesti osaühing (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 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 olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 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 eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

## Muu informatsioon

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

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon 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 arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid 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, väärresistite tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 alusprintsibi 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 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

Vandeaudiitori number 142

Haiba Audit Osaühing

Audiitorettevõtja tegevusloa number 43

Jaama tn 1a, Tallinn, Harju maakond, 11615

16.04.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

AB Medical Group Eesti osahing (registrikood: 10234070) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| VIRGE HAIBA        | Vandeaudiitor      | 16.04.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 3 395 344        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 2 109 157        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>5 504 501</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 1 500 000        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 4 004 501        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>5 504 501</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                        | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Meditasiiniseadmete ja kirurgiriistade ning ortopeediliste abivahendite hulgimüük | 46462      | 13234010        | 100.00%     | Jah            |