

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Medicum Perearstikeskus AS

registrikood: 10644425

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Lasnamäe linnaosa,
Vilisu tn 6

postisihthnumber: 13626

telefon: +372 6050770

faks: +372 6050774

e-posti aadress: medicum@medicum.ee

veebilehe aadress: <https://www.medicum.ee>

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Kasutusrent	17
Lisa 9 Laenukohustised	18
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 13 Aktsiakapital	20
Lisa 14 Müügitulu	21
Lisa 15 Muud äritulud	21
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 18 Tööjõukulud	22
Lisa 19 Muud ärikulud	22
Lisa 20 Intressikulud	23
Lisa 21 Seotud osapooled	23
Lisa 22 Tegevuse jätkuvus	24
Aruande allkirjad	25
Vandeaudiitori aruanne	26

ISELOOMUSTUS JA TEGEVUSVALDKONNAD

AS Medicum Perearstikeskus tegevusalaks on ambulatoorsete tervishoiuteenuste osutamine, kus teenuse osustamisel osalevad perearstid ja teised tervishoiutöötajad. Aruande koostamise seisuga on ettevõttel 19 nimistut ja üldarstiabi teenust osutatakse ca 28 000 kindlustatud isikule.

AS Medicum Perearstikeskus tegevuspiirkonnaks on peamiselt Tallinn ja Harjumaa, kuid filiaalid asuvad ka Lääne-Eestis. Ettevõtte on Tervisekassa lepingupartner.

Ettevõtte kuulub alates 01.01.2022 Medicum Valduse OÜ konsolideerimisgruppi.

ÜLEVAADE ARUANDEPERIOODI TEGEVUSEST

Tulud, kulud ja kasum

Äritulud 11 417,5 tuhat € (2022: 6 835 tuhat €).

Ärikulud 8 176,7 tuhat € (2022: 6 997 tuhat €)

Ärikasum 3 240,8 tuhat € (2022: -162 tuhat €)

Personal

Keskmine töötajate arv 2023. aastal taandatuna täistööajale oli 101 inimest (2022: 100 inimest).

Personalikulu moodustas kokku 3 950,1 tuhat € (2022: 3 586,9 tuhat €)

OLULISED SÜNDMUSED JA EELDATAVAD ARENGUSUUNAD

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

Seoses veebruaris 2022 alanud sõjategevusega Ukrainas, tekkis täiendav patsientide voog Ukraina sõjapõgenike näol ettevõtte peamises tegevuspiirkonnas Harjumaal. Medicum Perearstikeskus on loonud valmisoleku teenindada abivajajaid väljaspool nimistuid, et tagada neile vajaminev arstiabi. Soovijad on võetud ka võimalusel perearsti nimistusse.

2024. aastal on ettevõttel taas fookuses infosüsteem ja sellega seonduvad parendused. Tavapärastelt meditsiinisektorile on alati aktuaalseks teemaks perearstide/õdede värbamine ning kuuludes Medicumi kontserni on ettevõtte juhid ja töötajad kaasatud ka töödaja brandingu ning *medicum* kaubamärgi uuendusega seonduvasse projekti.

TEGEVUSKESKKONNA MAKROMAJANDUSLIK ARENG JA SELLE MÕJU ETTEVÕTTELE

Olulise mõjuga on ettevõttele õiguslikud muutused tegevuskeskkonnas ning riiklikul tasandil tehtavad ümberkorraldused üldarstiabi suunal.

Peamiseks riskiks võib lugeda tellijapoolse järelvalve puudulikkust ja sellest johtuvat võimalike ebavõrdsete konkurentsi tingimuste tekkimine.

Ettevõtte juhatus hindab nimetatud riski realiseerumise tõenäosust siiski madalaks, kuna on loodud vastavad järelvalve- ja kontrollmeetmed.

Alates august 2022 kasutab ettevõtte kontsernisisest fikseeritud intressiga finantseerimist, millest tulenevalt ei hinda juhatus intressiriski hetkel oluliseks.

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

Ettevõtte on järjepidevalt toetamas noori perearste ja õppivaid arstitudengeid erinevate annetuste kaudu vastavatele ühingutele.

Pöörame suurt tähelepanu parema ja inimkesksema teeninduskeskkonna loomisele, mis aitab meie patsientidel saada kiiresti ja käepäraselt vajalikke teenuseid. Koostöös sõsarettevõttega Medicum Tervishoiuteenused on võimalik saada suur hulk meditsiiniteenuseid samal taristul perearstikeskusega.

ÄRITEGEVUSE HOOAJALISUS JA TSÜKLID

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

PEAMISED FINANTSSUHTARVUD

	2023	2022
Müügitulu	7 836 819	6 495 990
Käibe kasv	20,64%	15,60%
Ärikasumi määr %	41,35%	-2,50%
Puhaskasum/kahjum	3 178 078	-229 628
Puhasrentaablus	40,55%	-3,53%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,3	0,1
ROA	47,14%	-3,26%
ROE	74,70%	-21,34%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

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

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

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

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 192	1 585	2
Nõuded ja ettemaksed	377 085	387 783	3
Varud	27 239	40 718	
Kokku käibevarad	406 516	430 086	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	220 000	220 000	5
Nõuded ja ettemaksed	13 716	13 716	3
Kinnisvarainvesteeringud	2 159 246	2 233 319	6
Materiaalsed põhivarad	3 942 893	4 151 320	7
Kokku põhivarad	6 335 855	6 618 355	
Kokku varad	6 742 371	7 048 441	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	683 101	688 752	9
Võlad ja ettemaksed	761 458	1 275 843	10
Sihtfinantseerimine	0	2 917 704	12
Kokku lühiajalised kohustised	1 444 559	4 882 299	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 043 489	1 089 897	9
Kokku pikaajalised kohustised	1 043 489	1 089 897	
Kokku kohustised	2 488 048	5 972 196	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	25 560	25 560	13
Kohustuslik reservkapital	2 557	2 557	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 048 128	1 277 757	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 178 078	-229 629	
Kokku omakapital	4 254 323	1 076 245	
Kokku kohustised ja omakapital	6 742 371	7 048 441	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	7 836 819	6 495 990	14
Muud äritulud	3 580 689	338 541	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 400 888	-1 784 868	16
Mitmesugused tegevuskulud	-1 502 846	-1 356 168	17
Tööjõukulud	-3 950 051	-3 586 860	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-284 552	-230 873	6,7
Muud ärikulud	-38 382	-38 167	19
Ärikasum (kahjum)	3 240 789	-162 405	
Intressitulud	0	23	
Intressikulud	-62 711	-66 546	20
Muud finantstulud ja -kulud	0	-701	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 178 078	-229 629	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 178 078	-229 629	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 240 789	-162 405	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	284 552	230 873	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 958	0	
Muud korrigeerimised	-3 076 686	0	12,15
Kokku korrigeerimised	-2 794 092	230 873	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	10 697	-99 178	
Varude muutus	13 479	-2 881	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-515 073	553 214	
Laekunud intressid	0	23	
Makstud intressid	-28 036	-8 230	
Muud rahavood äritegevusest	0	-701	
Kokku rahavood äritegevusest	-72 236	510 715	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 844	-143 908	7
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	2 750	5 356	7
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-1 122 096	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-94	-1 260 648	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 150 000	9
Saadud laenude tagasimaksed	-45 264	-1 445 305	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	-6 796	643 488	9
Makstud intressid	-33 985	-57 411	
Laekumised sihtfinantseerimisest	158 982	398 786	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	72 937	689 558	
Kokku rahavood	607	-60 375	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 585	61 960	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	607	-60 375	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 192	1 585	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	25 560	2 557	1 277 757	1 305 874
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-229 629	-229 629
31.12.2022	25 560	2 557	1 048 128	1 076 245
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 178 078	3 178 078
31.12.2023	25 560	2 557	4 226 206	4 254 323

Täpsem informatsioon aktsiakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Medicum Perearstikeskus 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Eesti Finantsaruandluse Standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

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

Finantsinvesteeringud

Finantinvesteeringuna kajastatakse investeeringud aktsiatesse. Investeeringud kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

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

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

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

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

Varud

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

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuluse kandmisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

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

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.

Ehitiste kasulik eluiga - 2-50 aastat.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 2 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 000 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Kasuliku eluea jooksul amortiseeritakse kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	5-50
Muud masinad ja seadmed	4-5
Muu inventar ja IT seadmed	5

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

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud

soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv 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

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

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Regulaarsete makstava dividendi tulumaksu soodusmäär 14/86.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 11.

Sihtfinantseerimine

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

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

Ettevõtte kasutab varade sihtfinantseerimise kajastamisel brutomeetodit.

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

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Teenuste osutamine toimub lepingute alusel. Teenuse osutamise lepingu tulu hõlmab algselt lepingus kindlaks määratud tasu ja lepingu täitmise käigus aset leidnud muudatusi lepingu mahus, täiendavaid kompensatsiooninõudeid ning täiendavaid tasusid, kusjuures nende realiseerimine peab olema tõenäoline ning neid peab olema võimalikult usaldusväärselt hinnata.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Ettevõtte aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtte (ning emaettevõtte omanikud);
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

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

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	1 327	1 025
Arvelduskontol	865	560
Kokku raha	2 192	1 585

Ettevõtte kasutab kontsernikonto vahendeid (lisa 9).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	337 277	337 277	0	
Ostjatelt laekumata arved	337 277	337 277	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	29 830	29 830	0	21
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	214	214	0	4
Muud nõuded	431	431	0	
Viitlaekumised	431	431	0	
Ettemaksed	23 049	9 333	13 716	
Tulevaste perioodide kulud	23 049	9 333	13 716	
Kokku nõuded ja ettemaksed	390 801	377 085	13 716	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	313 677	313 677	0	
Ostjatelt laekumata arved	313 677	313 677	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	60 206	60 206	0	21
Muud nõuded	12 505	12 505	0	
Viitlaekumised	12 505	12 505	0	
Ettemaksed	15 111	1 395	13 716	
Tulevaste perioodide kulud	15 111	1 395	13 716	
Kokku nõuded ja ettemaksed	401 499	387 783	13 716	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		14	
Käibemaks		1 070	704
Üksikisiku tulumaks		98 548	84 901
Erisoodustuse tulumaks		429	1 493
Sotsiaalmaks		173 323	152 623
Kohustuslik kogumispension		6 312	5 902
Töötuskindlustusmaksed		11 811	10 204
Ettemaksukonto jääk	214		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	214	291 507	255 827

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2021	220 000	220 000
31.12.2022	220 000	220 000
		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2022	220 000	220 000
31.12.2023	220 000	220 000

2021.a. ostetud Medicum Valduse OÜ osa hinnaga 220 000 eurot.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	204 660	935 639	1 140 299
Akumuleeritud kulum	0	0	
Jääkmaksumus	204 660	935 639	1 140 299
Ostud ja parendused	0	1 122 096	1 122 096
Amortisatsioonikulu	0	-29 076	-29 076
31.12.2022			
Soetusmaksumus	204 660	2 057 735	2 262 395
Akumuleeritud kulum	0	-29 076	-29 076
Jääkmaksumus	204 660	2 028 659	2 233 319
Amortisatsioonikulu	0	-76 153	-76 153
Ümberliigitamised	0	2 080	2 080
31.12.2023			
Soetusmaksumus	204 660	2 059 815	2 264 475
Akumuleeritud kulum	0	-105 229	-105 229
Jääkmaksumus	204 660	1 954 586	2 159 246

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021										
Soetusmaksumus	648 090	2 856 397	61 035	148 646	209 681	350 366	172 467	67 405	239 872	4 304 406
Akumuleeritud kulum	0	-11 916	-2 298	-32 763	-35 061	-42 864	0	0		-89 841
Jääkmaksumus	648 090	2 844 481	58 737	115 883	174 620	307 502	172 467	67 405	239 872	4 214 565
Ostud ja parendused	0	0	0	9 851	9 851	13 069	120 988	0	120 988	143 908
Muud ostud ja parendused			0	9 851	9 851	13 069	120 988	0	120 988	143 908
Amortisatsioonikulu	0	-71 915	-12 207	-32 602	-44 809	-84 108	0	0	0	-200 832
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-6 321	-6 321	0	0	0	0	-6 321
Ümberliigitamised	0	293 455	0	0	0	67 405	-293 455	-67 405	-360 860	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	0	67 405	0	-67 405	-67 405	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	293 455	0	0	0	0	-293 455	0	-293 455	0
31.12.2022										
Soetusmaksumus	648 090	3 149 852	61 035	131 017	192 052	430 840	0	0	0	4 420 834
Akumuleeritud kulum	0	-83 831	-14 505	-44 206	-58 711	-126 972	0	0	0	-269 514
Jääkmaksumus	648 090	3 066 021	46 530	86 811	133 341	303 868	0	0	0	4 151 320
Ostud ja parendused			0	2 844	2 844	0	0	0	0	2 844
Muud ostud ja parendused			0	2 844	2 844	0	0	0	0	2 844
Amortisatsioonikulu	0	-89 768	-12 207	-24 278	-36 485	-82 146	0	0	0	-208 399
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-792	-792	0	0	0	0	-792
Ümberliigitamised	0	-2 080	0	0		0	0	0	0	-2 080
Muud ümberliigitamised	0	-2 080	0	0		0	0	0	0	-2 080
31.12.2023										
Soetusmaksumus	648 090	3 147 773	61 035	128 990	190 025	430 840	0	0	0	4 416 728
Akumuleeritud kulum		-173 600	-26 712	-64 405	-91 117	-209 118	0	0	0	-473 835
Jääkmaksumus	648 090	2 974 173	34 323	64 585	98 908	221 722	0	0	0	3 942 893

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	2 750	5 356
Muud masinad ja seadmed	2 750	5 356
Kokku	2 750	5 356

2023a. on mahakantud varasid soetusmaksumuses 4 872 (2022:2 760) eurot ja jääkmaksumusega 792 (2022: 965) eurot.

2023.a. on müüdnud varasid soetusmaksumuses 2 750 (2022: 24 720) eurot ja jääkmaksumusega 792 (2022: 5 356) eurot.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	288 085	184 340
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	339 000	283 650
1-5 aasta jooksul	1 356 800	1 418 250
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	1 954 586	2 028 659
Kokku	1 954 586	2 028 659

AS Medicum Perearstikeskus rendib välja kasutusrenditingimustel mitteeluruume, mida kasutatakse meditsiiniteenuste osutamiseks.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	428 277	328 216
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	415 500	414 000
1-5 aasta jooksul	1 661 800	2 070 000

AS Medicum Perearstikeskus on võtnud kasutusrendile sõiduautod, rendib tarkvara ja rendib kasutusrendi tingimustel mitteeluruume, mida kasutatakse meditsiiniteenuste osutamiseks.

Mootorsõidukite kasutusrendilepingud alusvaluutaks on euro. Lepingud ei sea piiranguid ettevõtte dividendi- ega finantseerimispoliitikale. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernisene arvelduslaen	636 692	636 692			4,5%	EUR		
Lühiajalised laenud kokku	636 692	636 692						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	1 089 898	46 409	250 252	793 237	2,5%	EUR	16.08.2032	21
Pikaajalised laenud kokku	1 089 898	46 409	250 252	793 237				
Laenukohustised kokku	1 726 590	683 101	250 252	793 237				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernisene arvelduslaen	643 488	643 488			4,5%	EUR		
Lühiajalised laenud kokku	643 488	643 488						
Pikaajalised laenud								
Investeeringislaen	1 135 161	45 264	244 079	845 818	2,5%	EUR	16.08.2032	21
Pikaajalised laenud kokku	1 135 161	45 264	244 079	845 818				
Laenukohustised kokku	1 778 649	688 752	244 079	845 818				

Arvelduslaenu tagatised:

1. Kommertspant

Pandi summa ja järjekoh: I jrk summas 390 000 eurot ja II jrk summas 100 000 eurot

Pandi ese: Pantija vallasvara

2. Garantii

Garantiandja ärinimi ja registrikood: Medicum Varahaldus OÜ, reg.12651547

Garantii ulatus: 600 000 eurot

Investeeringislaenu kasutamise otstarve: esmatasandi tervisekeskuse ehitus ja sisseseadete ost.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	43 465	43 465	
Võlad töövõtjatele	233 106	233 106	
Võlad seotud osapooltele	172 000	172 000	21
Maksuvõlad	291 507	291 507	4
Saadud ettemaksed	21 380	21 380	
Tulevaste perioodide tulud	21 380	21 380	
Kokku võlad ja ettemaksed	761 458	761 458	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	51 804	51 804	
Võlad töövõtjatele	211 853	211 853	
Võlad seotud osapooltele	743 428	743 428	21
Maksuvõlad	255 827	255 827	4
Muud võlad	20	20	
Muud viitvõlad	20	20	
Saadud ettemaksed	12 911	12 911	
Tulevaste perioodide tulud	12 911	12 911	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 275 843	1 275 843	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	3 382 128	839 665
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	844 078	208 463
Kokku tingimuslikud kohustised	4 226 206	1 048 128

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2023 moodustas 4 226 206 (31. detsember 2022: 1 048 128) eurot.

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
Sotsiaalministeeriumi esmatasandi tervisekeskuse uue hoone ehitamiseks	0	2 518 917	398 787	0	0	2 917 704
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	2 518 917	398 787	0	0	2 917 704
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Rae Valla dotatsioon ja toetus esmatasandi tervisekeskuse teenuse tagamiseks	0	0	48 000	48 000	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	48 000	48 000	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	2 518 917	446 787	48 000	0	2 917 704
	31.12.2022		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks						
Sotsiaalministeeriumi esmatasandi tervisekeskuse uue hoone ehitamiseks	0	2 917 704	158 982	3 076 686	0	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	2 917 704	158 982	3 076 686	0	0
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Rae Valla dotatsioon ja toetus esmatasandi tervisekeskuse teenuse tagamiseks	0	0	48 000	48 000	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	48 000	48 000	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	2 917 704	206 982	3 124 686	0	0

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	25 560	25 560
Aktsiate arv (tk)	400	400
Aktsiate nimiväärtus	63.90	63.90

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 836 819	6 495 990
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 836 819	6 495 990
Kokku müügitulu	7 836 819	6 495 990
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raviteenused haigekassadele	7 269 919	6 020 098
Tasulised raviteenused	566 900	475 892
Kokku müügitulu	7 836 819	6 495 990

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	3 124 686	48 000	13
Rendi- ja üüritulu	288 085	184 340	
Muud	167 918	106 201	
Kokku muud äritulud	3 580 689	338 541	

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tellitud meditsiinilised ja muud teenused	2 205 765	1 649 992
Meditsiiniline materjal	179 670	123 104
Meditsiiniline inventar	14 795	11 772
Muud	658	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 400 888	1 784 868

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	428 277	328 216
Energia	44 618	44 392
Elektrienergia	22 598	19 494
Soojusenergia	22 020	24 898
Mitmesugused bürookulud	26 193	29 281
Lähetuskulud	950	0
Koolituskulud	30 623	29 050
Konsultatsioonid, õigusabi, audit	18 046	6 607
Transpordikulud	41 050	40 468
Sidekulud	63 792	52 912
Hoolduskulud	182 257	187 622
Juhtimisteenused	577 896	577 896
Muud	89 144	59 724
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 502 846	1 356 168

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	2 959 511	2 688 650
Sotsiaalmaksud	990 540	898 210
Kokku tööjõukulud	3 950 051	3 586 860
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	101	100
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	100	104
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	34	32

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Liikmemaksud	11 895	4 074
Erisoodistusega seotud kulud	25 054	28 206
Annetused	0	5 000
Muud	1 433	887
Kokku muud ärikulud	38 382	38 167

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	62 711	63 228
Liisingud	0	3 318
Kokku intressikulud	62 711	66 546

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Medicum Valduse OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	29 830	60 206	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 830	60 206	
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	46 409	45 264	9
Kokku laenukohustised	46 409	45 264	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	2 573	1 266	10
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	169 427	742 162	10
Kokku võlad ja ettemaksed	172 000	743 428	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 043 489	1 089 898	9
Kokku laenukohustised	1 043 489	1 089 898	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	1 150 000	14 838	1 135 162	9 537	9
Kokku laenukohustised	0	1 150 000	14 838	1 135 162	9 537	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 135 162	0	45 264	1 089 898	27 863	9
Kokku laenukohustised	1 135 162	0	45 264	1 089 898	27 863	

MÜÜDUD	2023	2022	
	Teenused	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	152 821	69 784	5 356
Kokku müüdnud	152 821	69 784	5 356

OSTETUD	2023	2022	
	Teenused	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 870 984	2 292 272	
Kokku ostetud	2 870 984	2 292 272	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	21 600	21 639

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2023.a nii nagu ka 2022.a moodustatud allahindluseid.

Nõuded osapooltele on kajastatud bilansis real "Nõuded ja ettemaksed".

Kohustused osapooltele on kajastatud bilansis real "Võlad ja ettemaksed".

Müügid seotud osapooltele on kajastatud kasumiaruandes ridadele "Müügitulud" ja "Muud äritulud".

Ostud seotud osapooltelt on kajastatud kasumiaruandes ridadele "Kaubad, toore, materjal ja teenused" ja "Mitmesugused tegevuskulud".

Ettevõtte kasutab kontsernikonto vahendeid (lisa 9).

Lisa 22 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2023 oli ettevõtte lühiajalisi kohustusi rohkem kui käibevara 1 038 043 (31.12.2022: 4 452 213) eurot. Vaatamata käibevara puudujäägile, ettevõtte suudab oma kohustused täita. Vajalikud vahendid kaetakse igakuiste üüritulude arvelt ja kontsernikonto vahendite arvelt.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Medicum Perearstikeskus AS (registrikood: 10644425) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JAANUS VOOL	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Medicum Perearstikeskus AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Medicum Perearstikeskus AS (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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

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

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 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, väärarvutuste 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 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 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.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/
Indrek Alliksaar
Vandeaudiitori number 446

/digitaalselt allkirjastatud/
Brenda Heinla
Vandeaudiitori number 748

KPMG Baltics OÜ
Audiitorettevõtja tegevusloa number 17
Ahtri 4, Tallinn

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Medicum Perearstikeskus AS (registrikood: 10644425) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK ALLIKSAAR	Vandeaudiitor	28.06.2024
BRENDA HEINLA	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 048 128
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 178 078
Kokku	4 226 206
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	4 226 206
Kokku	4 226 206

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Üldarstiabi osutamine	86211	7836819	100.00%	Jah