

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Brivera

registrikood: 10635567

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

postisihthnumber: 13619

telefon: +372 6050755

faks: +372 6050774

e-posti aadress: medicum@medicum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Laenukohustised	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

ISELOOMUSTUS JA TEGEVUSVALDKONNAD

OÜ Brivera on asutatud 2000.a. jaanuaris. Ettevõtte kuulub Medicum Valduse OÜ kontserni ja tegeleb kliinilise infosüsteemi arendamisega ning juurutamisega. Majandustegevust alustas ettevõtte 2021. aastal.

ÜLEVAADE ARUANDEPERIOODI TEGEVUSEST

Tulud, kulud ja kasum

Äritulud: 56,5 tuhat € (2022: 0 tuhat €)

Ärikulud: 145,8 tuhat € (2022: 5,3 tuhat €)

Ärikasum: -89,3 tuhat € (2022: -5,3 tuhat €)

Personal

Ettevõttes töötajad puudusid.

OLULISED SÜNDMUSED JA EELDATAVAD ARENGUSUUNAD

Ettevõtte tegeles 2023. a koostöös tarkvarafirma Helmes ASga ja sõsarfirmaga Medicum Tervishoiuteenused ASiga kliinilise infosüsteemi Mispro (endise nimetusega MEDIS) arendamisega.

Mispro juurutus oli planeeritud Medicumi grupi ettevõtetes ning välistele klientidele 2022 ja 2023. aasta jooksul, kuid esmajärjekorras võeti kasutusele perearstidele mõeldud funktsionaalsus. 2023. a keskenduti taastusravi ja eriarstiabi vajadustele vastavate funktsionaalsuste arendamisele. Samuti analüüsiti ja arendati erinevate makselahenduste funktsionaalsusi.

Aruande koostamise seisuga on alustanud nimetatud tarkvara kasutamist lisaks perearstidele Medicumi taastusravi spetsialistid ning suur enamus Medicumi eriarstiabi erialade spetsialistidest.

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

BILANSIPÄEVAJÄRGSED SÜNDMUSED

Ettevõtte on avatud makromajanduses tekkivatele riskidele, sealhulgas hoogustunud inflatsioon ja sellega kaasnev hinnasurve. Kuna mahukas arendustööde leping on sõlmitud 2021. aastal, hindab juhtkond riskide realiseerumise mõju väheks. Siiski tuleb arvestada investeeringu kallinemisega, kui edaspidiste arendustööde käigus defineeritakse suuremas mahus lisaarendusi, et parandada funktsionaalsust või suurendatakse arendusmeeskonda, et tulemuste saavutamist kiirendada.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	178 576	2 874	2
Nõuded ja ettemaksed	59 951	155 597	3
Kokku käibevarad	238 527	158 471	
Põhivarad			
Immateriaalsed põhivarad	1 822 617	1 095 404	5
Kokku põhivarad	1 822 617	1 095 404	
Kokku varad	2 061 144	1 253 875	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	180 314	164 886	7
Kokku lühiajalised kohustised	180 314	164 886	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 662 100	781 000	6
Võlad ja ettemaksed	89 877	33 952	7
Kokku pikaajalised kohustised	1 751 977	814 952	
Kokku kohustised	1 932 291	979 838	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 684	2 684	9
Kohustuslik reservkapital	3	3	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	271 350	306 203	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-145 184	-34 853	
Kokku omakapital	128 853	274 037	
Kokku kohustised ja omakapital	2 061 144	1 253 875	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	56 500	0	10
Mitmesugused tegevuskulud	-16	-16	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-145 743	-5 332	5
Ärikasum (kahjum)	-89 259	-5 348	
Intressikulud	-55 925	-29 505	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-145 184	-34 853	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-145 184	-34 853	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ-gu BRIVERA 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardile. 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on lühendatud majandusaasta aruanne ja koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtjate vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o soetusväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

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

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

Immateriaalne põhivara

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

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

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul, kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurus ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muud masinad ja seadmed	4-10
Muu inventar ja IT seadmed	5
Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	5

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (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 tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasest väärtusest).

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

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

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 lisa 8.

Kohustuslik reservkapital

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

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Kassa	2 684	2 684
Pank	175 892	190
Kokku raha	178 576	2 874

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	12 120	12 120	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	47 831	47 831	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	59 951	59 951	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	155 597	155 597	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	155 597	155 597	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	47 831	155 597
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	47 831	155 597

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	0	691 840	691 840
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	691 840	691 840
Ostud ja parendused	0	408 896	408 896
Amortisatsioonikulu	-5 332	0	-5 332
Ümberliigitamised	319 930	-319 930	0
31.12.2022			
Soetusmaksumus	319 930	780 806	1 100 736
Akumuleeritud kulum	-5 332	0	-5 332
Jääkmaksumus	314 598	780 806	1 095 404
Ostud ja parendused	0	872 956	872 956
Amortisatsioonikulu	-145 743	0	-145 743
Ümberliigitamised	1 226 356	-1 226 356	0
31.12.2023			
Soetusmaksumus	1 546 287	427 406	1 973 693
Akumuleeritud kulum	-151 076	0	-151 076
Jääkmaksumus	1 395 211	427 406	1 822 617

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Arvelduslaen	1 662 100	0	1 662 100	0	4,5%	EUR	31.12.2027	10
Pikaajalised laenud kokku	1 662 100	0	1 662 100	0				
Laenukohustised kokku	1 662 100	0	1 662 100	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Arvelduslaen	781 000	0	781 000	0	4,5%	EUR	31.12.2026	10
Pikaajalised laenud kokku	781 000	0	781 000	0				
Laenukohustised kokku	781 000	0	781 000	0				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	180 314	180 314	0	
Võlad seotud osapooltele	89 877	0	89 877	10
Kokku võlad ja ettemaksed	270 191	180 314	89 877	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	164 886	164 886	0	
Võlad seotud osapooltele	33 952	0	33 952	10
Kokku võlad ja ettemaksed	198 838	164 886	33 952	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	100 932	217 080
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	25 234	54 270
Kokku tingimuslikud kohustised	126 166	271 350

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 684	2 684
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	56 500	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	56 500	0
Kokku müügitulu	56 500	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
IT teenused	56 500	0
Kokku müügitulu	56 500	0

Lisa 11 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
Nõuded ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	12 120	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	12 120	0
Laenukohustised		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 662 100	781 000

Kokku laenukohustised	1 662 100	781 000
Võlad ja ettemaksed		
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	33 952
Kokku võlad ja ettemaksed	0	33 952

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	422 000	359 000	781 000	29 505
Kokku laenukohustised	422 000	359 000	781 000	29 505

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	781 000	881 100	1 662 100	55 925
Kokku laenukohustised	781 000	881 100	1 662 100	55 925

MÜÜDUD	2023	2022	
	Teenused	Teenused	Põhivara
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	56 500	0	0
Kokku müüdud	56 500	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Osaühing Brivera (registrikood: 10635567) 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 osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	271 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-145 184
Kokku	126 166
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	126 166
Kokku	126 166

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvutisüsteemide ja andmebaaside haldus	62031	56500	100.00%	Jah