

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 07.02.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: BC Healthcare Group OÜ

registrikood: 16670895

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Veerenni tn 53a

postisihthnumber: 10138

e-posti aadress: oksana.jalakas@cranfeld.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 3 Laenukohustised	9
Lisa 4 Osakapital	9
Lisa 5 Tööjõukulud	9
Lisa 6 Seotud osapooled	9
Lisa 7 Sündmused pärast aruandekuupäeva	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

BC Healthcare Group OÜ on 07.02.2023 asutatud holdingettevõtte, mis omab 100 protsendilisi osalusi meditsiini valdkonnas tegutsevates äriühingutes.

Ettevõtte aruandeaastal müügitulu ei teeninud. Majandusaasta lõppes puhaskahjumiga suuruses 62 tuhat eurot.

Ettevõtte laenuõuded- ja kohustused on eurodes ja sellest tulenevalt võib hinnata ettevõtte valuutaturgudest tingitud finantsriski madalaks. Ettevõtte finantsrisk on juhtkonna hinnangul aruande koostamise ajal mõõdukas.

Juhtkond ja omanik on teadlikud, et 31.12.2023 seisuga on ettevõtte netovara väiksem kui Äriseadustikus nimetatud netovara minimaalne suurus. 2024. aasta lõpuks viib ettevõtte omakapitali suuruse seadusega kooskõlla.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	07.02.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	659	10	
Nõuded ja ettemaksed	680 989	0	6
Laenunõuded	603 868	0	
Muud nõuded	77 121	0	
Kokku käibevarad	681 648	10	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	24 487	0	
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	24 487	0	2
Kokku põhivarad	24 487	0	
Kokku varad	706 135	10	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	15 700	0	3,6
Võlad ja ettemaksed	752 665	0	
Võlad tarnijatele	276	0	
Muud võlad	752 389	0	6
Kokku lühiajalised kohustised	768 365	0	
Kokku kohustised	768 365	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10	10	4
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-62 240	0	
Kokku omakapital	-62 230	10	
Kokku kohustised ja omakapital	706 135	10	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	07.02.2023 - 31.12.2023	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-295	
Tööjõukulud	-14 019	5
Muud ärikulud	-92	
Ärikasum (kahjum)	-14 406	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-44 847	2
Intressitulud	9 525	6
Intressikulud	-12 512	6
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-62 240	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-62 240	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

BC Healthcare Group OÜ kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on koostatud lühendatud raamatupidamise aastaaruanne, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Bilanss on koostatud detailse bilansina Raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud bilansiskeemi alusel ja kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ja tähtajalisi hoiuseid.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui investorettevõtte omab kas otseselt või kaudselt ettevõttes 20% kuni 50% osalust hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Kooskõlas raamatupidamise seaduse §29 ei pea ettevõtte koostama konsolideeritud aruannet, kuna konsolideeritud näitajatest rohkem kui üks ei ületa väikese konsolideerimisgrupi tingimusi (varad kokku 4 000 000 eurot, müügitulu 8 000 000 eurot ja keskmine töötajate arv aruandeaasta jooksul 50 inimest).

Investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused tütarettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt investorettevõtte osaluse suurusle. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investorettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava tütarettevõtja kahjumis ületab tütarettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investorettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama tütarettevõtja kohustisi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid tütarettevõtja vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud tütarettevõtja varades ja kohustistes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansi põhivara osas netosummana real „Tütarettevõtjate aktsiad ja osad“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Tulud

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

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kuluna kajastatakse aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustiste suurenemine ja mis vähendavad ettevõtte omakapitali, välja arvatud omanikele tehtud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmisel perioodil, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete aruandeperioodi kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasi lükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019.a. kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapool üle või oluline mõju teise osapoolle äriarvestustele otsustele.

BC Healthcare Group OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikud (sh emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- tütarettevõtjad;
- tegevjuhtkond ja nendega seotud ettevõtjad;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				07.02.2023	31.12.2023
12200075	OÜ Medpharma	Eesti	Ravimite ja muude apteegikaupade hulgimüük	0	100
12750597	Medbook OÜ	Eesti	Tervishoid	0	100
16506612	HeaLab OÜ	Eesti	Meditsiini tehnoloogiate äri ja IT arendus	0	100
16385217	Cranfeld Clinic OÜ	Eesti	Meditsiini tehnoloogiate IT arendus, kinnisvaraarendus	0	100
16859546	Cranfeld Imaging OÜ	Eesti		0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	07.02.2023	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
OÜ Medpharma	0	30 736	-21 503	9 233
Medbook OÜ	0	38 129	-23 150	14 979
HeaLab OÜ	0	97	-97	0
Cranfeld Clinic OÜ	0	97	-97	0
Cranfeld Imaging OÜ	0	275	0	275
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	0	69 334	-44 847	24 487

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ Medpharma	100	13.11.2023	30 736
Medbook OÜ	100	13.11.2023	38 129
HeaLab OÜ	100	13.11.2023	97
Cranfeld Clinic OÜ	100	13.11.2023	97
Cranfeld Imaging OÜ	100	13.11.2023	275

BC Healthcare Group OÜ osalus tütarettevõtja HeaLab OÜ omakapitalis seisuga 31.12.2023 oli -29 701 eurot ja Cranfeld Clinic OÜ omakapitalis seisuga 31.12.2023 -408 865 eurot.

OÜ Medpharma osalus müüdi 2024. aasta juulis.

Lisa 3 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								
Laenud emaettevõtjalt	15 700	15 700			12%	EUR	dets 2024	6
Lühiajalised laenud kokku	15 700	15 700						
Laenukohustised kokku	15 700	15 700	0	0				
	07.02.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenukohustised kokku	0	0	0	0				

Lisa 4 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	07.02.2023
Osakapital	10	10
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	07.02.2023 - 31.12.2023	07.02.2023 - 07.02.2023	Lisa nr
Palgakulu	10 541	0	6
Sotsiaalmaksud	3 478	0	
Kokku tööjõukulud	14 019	0	

Lisa 6 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ Cranfeld Invest
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	07.02.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	680 989	0	

Kokku nõuded ja ettemaksed	680 989	0	
Laenukohustised			
Emaettevõtja	15 700	0	3
Kokku laenukohustised	15 700	0	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	752 389	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	752 389	0	

ANTUD LAENUD	07.02.2023	Antud laenu	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	0	500	603 868	9 525	
Kokku antud laenu	0	500	603 868	9 525	

LAENUKOHUSTISED	07.02.2023	Saadud laenu	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	15 700	15 700	12 512	3
Kokku laenukohustised	0	15 700	15 700	12 512	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	07.02.2023 - 31.12.2023	07.02.2023 - 07.02.2023
Arvestatud tasu	10 541	0

2023. aasta novembris sõlmitud nõuete restruktureerimise kokkuleppe alusel omandas BC Healthcare Group OÜ laenu nõuded tütar ettevõtjate vastu kogusummas 603 368 eurot.

Ettevõtte juhtkonna hinnangu kohaselt ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 7 Sündmused pärast aruandekuupäeva

OÜ Medpharma osalus müüdi 2024. aasta juulis.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.08.2024

BC Healthcare Group OÜ (registrikood: 16670895) 07.02.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO LAANETU	Juhatuse liige	27.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-62 240
Kokku	-62 240
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-62 240
Kokku	-62 240

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-62 240
Kokku	-62 240
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-62 240
Kokku	-62 240