

343608

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

25 -06- 2009

.....Sirje Mägi.....

NÄO- LÕUALUUKIRURGIA KESKUS OÜ

Majandusaasta aruanne 2008

25 -06- 2009

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus : 01. jaanuar 2008.a.
aruandeaasta lõpp : 31. detsember 2008.a.

ärinimi : Näo-lõualuukirurgia keskus OÜ

registrikood : 11020371

tänava nimi , maja number: Sütiste tee 17

linn : Tallinn

postisihtnumber : 13419

maakond : Harjumaa

telefon : + 372 654 3031

faks : + 372 652 4074

e-posti aadress : info@kirurgiakeskus.ee

põhitegevusala : Eriarstiabi

veebilehe aadress : www.kirurgiakeskus.ee

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	4
Juhatuse deklaratsioon aastaaruandele	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	9 – 12
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksud	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 6 Kinnisvarainvesteering	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	14
Lisa 8 Lühiajaline laenukohustus	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksud	15
Lisa 10 Omakapital	15
Lisa 11 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes	15
Lisa 12 Müüdnud tööde, teenuste kulud	16
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 14 Äritulud	16
Lisa 15 Ärikulud	16
Lisa 16 Finantstulud, kulud	17
Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega	17
Lisa 18 Sidusettevõtjad	17
Lisa 19 Bilansipäevajärgsed sündmused	18
JUHATUSE ALLKIRJAD 2008.A. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	19
<u>Lisatud dokumendid</u>	
Kasumi jaotamise ettepanek	20
Osanike nimekiri	21
Müügitulu jaotus vastavalt EMTAK klassifikaatorile	22

TEGEVUSARUANNE**Sissejuhatus**

Näo- lõualuukirurgia keskus OÜ on kantud Äriregistrisse 12. 03. 2004. aastal . Põhikiri kinnitati 03.12. 2003.a. Osahingu põhitegevuseks on eriarstiabi, mis hõlmab meditsiiniteenuseid, näo- lõualuukpiirkonna ambulatoorseid operatsioone ja konsultatsioone. Tööd teostavad arstid on pikaajalise praktikaga näo- ja lõualuukirurgias kogenud kirurgid.

Aasta jooksul osutati meditsiinilist abi 2840 patsiendile , nendest 1048 haigele tehti operatsioonid hammaste, lõualuude, suu ja neelu valdkonnas . Vajadusel ja patsiendi soovil kasutati operatsioonide läbiviimisel üldnarkoosi. Vastava kvalifikatsiooniga spetsialist on ettevõttel olemas.

Tulud, kulud, kasum ja omakapital

Aruandeaasta müügitulu oli 4 693 369 krooni, mis jagunes

- teostatud tööd Haigekassale	2 072 652 krooni
- tasulised meditsiiniteenused üksikpatsientidele	2 620 717 krooni

Kulutuste üldsumma oli 3 327 712 krooni. Bilansi kogusumma on 3 615 984 krooni.

Aastate lõikes on töödemahu ja kasumi kasv alljärgnev :

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Müügitulu (krooni)	4 693 369	4 437 701
Müügitulu kasv (%)	5,7 %	33,6 %
Puhaskasum (krooni)	1 311 972	1 202 036
Kasumi kasv (%)	9,1 %	26,3 %
Puhas rentaablus	27.9 %	27,1 %

Ettevõtte omakapitali nimiväärtus on 40 000 krooni. Jaotamata kasumi jääk bilansis 31. 12. 2008.a. seisuga oli 3 323 167 krooni.

Investeeringud

Põhivara soetati 2008. aastal 314 702 krooni väärtuses. Ostud sooritati ettevõtte omavahendite arvel. Kinnisvara projekti, uue tootmispinna soetamine, teostati sidusettevõtte Seppo Arendus Osahingu kaudu. Aruandeaastal oli firmal osalus nimetatud sidusettevõttes 50 %. Otsesed investeeringud ehitatud kinnisvaraobjekti peegelduvad sidusettevõttele antud laenuna summas 1313 869 krooni.

Personal

Osahingu keskmine töötajate arv oli kuus (6) töötajat. Töötajate palgakulude kogusumma oli koos puhkustasude reserviga 894 446 krooni. Tööjõukulud kokku olid 1 192 301 krooni (2007. aasta 884 793 krooni).

Osahingu omanikud , erialalt näo- lõualuukirurgid, töötasid töölepinguta ja seega tasu saamata. Firma tööks vajalike vahendite ja plaanitud investeeringute kindlustamiseks on juhatus loobunud töötasust. Vaba kasumi arvelt on tasutud dividende.

Omakapital

Osakapital on 42 000 krooni. Osahingu viis omanikku on võrdse hääleõigusega juhatuse liikmed. Üks juhatuse liikmetest täidab esimehe kohustusi, teine tegeleb finantsjuhtimisega.

Tegevjuhtidele ja juhatuse liikmetele eraldi tasusid ei ole makstud.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Näo-lõualuukirurgia keskus OÜ jätkab sama põhitegevusega järgneval aastal. Põhieesmärgiks on firma raviteenuste mahu säilitamine ja kindlustamine. Jätkatakse rahaliste vahendite kogumist soetatud , kuid seni rendilepinguga kasutatava ravipinna väljaostmiseks ning vananenud seadmete asendamiseks uutega.

Peeter Viidebaum

juhataja



20. märts 2009.a.

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

01. jaanuar - 31. detsember 2008.a.

Juhatuse deklaratsioon

Näo- lõualuukirurgia keskus OÜ juhatus deklareerib oma vastutust raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et :

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga ;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Näo- lõualuukirurgia keskuse OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid ;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud ;
- ☐ Näo- lõualuukirurgia keskus OÜ on edasises tegevuses jätkusuuteline.

Juhatuse liige	Peeter Viidebau	.....	20. märts 2009.a.
Juhatuse liige	Hamor Kaha	.....	20. märts 2009.a.
Juhatuse liige	Mart Maidvee	.....	20. märts 2009.a.
Juhatuse liige	Kert Karu	.....	20. märts 2009.a.
Juhatuse liige	Airi Sokk	.....	20. märts 2009.a.

BILANSS

(kroonides)

VARAD

	Lisa nr.	<u>31. 12. 2008.</u>	<u>31. 12. 2007.</u>
Käibevara			
Raha ja pangakontod	2	1 321 030	439 693
Nõuded ja ettemaksed	3	143 215	192 959
Käibevara kokku		1 464 245	632 652
Põhivara			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5	1 403 254	1 353 546
Materiaalne põhivara	7	748 485	677 682
Põhivara kokku		2 151 739	2 031 228
VARAD KOKKU		3 615 984	2 663 880

KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL

Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	9	246 617	256 485
Lühiajalised kohustused kokku		246 617	256 485
Pikaajalised kohustused			
		0	0
Kohustused kokku		246 617	256 485
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10	42 000	42 000
Kohustuslik reservkapital		4 200	4 200
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		2 011 195	1 159 159
Aruandeperioodi jaotamata kasum		1 311 972	1 202 036
Omakapital kokku	10	3 369 367	2 407 395
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		3 615 984	2 663 880



KASUMIARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr.	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Müügitulu	11	4 693 369	4 437 701
Kaubad, toore, materjal, teenus	12	- 1 114 053	- 1 201 386
Mitmesugused tegevuskulud	12	- 785 614	- 901 878
Tööjõukulud			
<i>Palgakulud</i>		- 894 446	- 663 761
<i>Sotsiaalmaksud</i>		- 297 855	- 221 032
Tööjõukulud kokku		- 1 192 301	- 884 793
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7	- 243 899	- 177 530
Muud ärikulud	16	- 6 449	-16 288
Muud äritulud	16	14 604	0
ÄRIKASUM		1 365 657	1 255 826
Finantstulud ja -kulud			
Finantstulu sidusettevõtte osalt	17	38 065	31 320
Intressitulud, muud finantstulud		1 288	483
Intressikulud			- 978
FINANTSTULUD ja KULUD KOKKU		39 353	30 825
KASUM (kahjum) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		1 405 010	1 286 651
TULUMAKS		93 038	84 615
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		1 311 972	1 202 036



RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

Lisa nr. 2008 2007**RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST****Ärikasum, (- kahjum)** **1 365 657** **1 255 826***Korrigeerimised (+,-)*

Põhivara kulum ja väärtuse langus 7 243 899 177 530

Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus 3 49 744 1 111

Varude muutus 4 0 124 950

Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksude muutus9 - 9 868 19 487

Makstud intressid 0 - 978

Makstud tulumaks - 93 038 - 84 615

RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST **1 556 394** **1 493 311****RAHAVOOD INVESTEERINUTEST**

Materiaalse põhivara soetus 7 - 314 702 - 607 577

Sidusettevõtte osade ost 0 0

Laekunud intressid 1 288 483

Laenu andmine - 11 643 - 349 715

Laenude tagasimaksed 0 70 000

RAHAVOOD INVESTEERINGUTEST **- 325 057** **- 886 809****RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST**

Pangalaenu tagasimaks 0 - 36 808

Makstud dividendid - 350 000 - 300 000

Omaaktsiate tagasiost 0 - 113 000

RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST **- 350 000** **- 449 808****RAHAVOOD KOKKU** **881 337** **156 694****Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses** **439 693** **282 999****Raha ja raha ekvivalentide muutus** **881 337** **156 694****Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus** **1 321 030** **439 693**

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Omakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku omakapital
Saldo seisuga 31.12.2005	42 000	4 200	620 460	666 660
2006.a. puhaskasum			951 699	951 699
Saldo seisuga 31.12.2006	42 000	4 200	1 572 159	1 618 359
Dividendide väljamaks			-300 000	- 300 000
Omaosakute tagasiost				
õiglasel väärtusel	- 7 000		-113 000	-120 000
Osakute müük nimiväärtuses,				
sissemaks kassasse rahas	7 000			7 000
2007.a. puhaskasum			1 202 036	1 202 036
Saldo 31. 12. 2007	42 000	4 200	2 361 195	2 407 395
Dividendide väljamaks			- 350 000	- 350 000
2008.a. puhaskasum			1 311 972	1 311 972
Saldo 31. 12. 2008	42 000	4 200	3 323 167	3 369 367

Täiendav informatsioon omakapitali kohta lisas nr. 10



RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD**Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja hindamisalused**

Näo- lõualuukirurgia keskuse OÜ 2008.a. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist. Potensiaalsete tulude ja kulude kajastamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist. Eelnevast majandusaastast erinevaid arvestusmeetodeid 2008. aastal ei rakendatud.

Näo-lõualuukirurgia keskuse OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeem nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Finantsvara ja – kohustused

Finantsvaraks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustuseks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühiajalisi ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantsvara ja kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Edasine kajastamine toimub korregeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Pikaajaliste finantskohustuste korregeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimaksmise tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis määratletakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnistamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal on õigus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste-ja müüke kajastatakse järjepidavalt väärtuspäeval, st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Rahalised vahendid

Rahaliste vahenditena kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskonto jääki.

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantstegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ostjate vastu

Ostjatelt, patsientidelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud igat nõuet eraldi, arvestades informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kantakse, olenevalt põhjusest, perioodikuludesse. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete vähenemisena.



Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses, mis üldjuhul on võrdne nende nominaalaväärtusega. Seetõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõuetelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Materjalide, tooraine varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest otsekuludest, mis on võimalik välja tuua vastava materjali hankega. Materjali maksumuse määramisel on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Maksumust suurendab tarnijate poolt arvestatud käibemaks.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Varude hindamisel neto realiseerimismaksumusse kajastatakse allahindlusest tulenevad kulud allahindluse perioodi kasumiaruande kirjel *Müüdud kaupade kulu*.

Valdavalt tuuakse kallimad materjalid teatud kindlate tööde ja patsientide jaoks. Sellisel juhul toimub kanne kuludesse konkreetse tarnija arve alusel. Kuna ravitööd toimuvad igapäevaselt paljudele patsientidele on otstarbekas jooksva aastal toimuvad tarnijate hanked nii materjalide, ravimite kui meditsiinitarvikute osas kuludesse kanda arvete alusel, laoväliselt.

Varude lõppjäägi hindamisel ja kuludesse kandmisel rakendatakse FIFO meetodit.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Sidus- ja tütarettevõtete aktsiad ning osad ja muud pikemaks ajaks kui üks aasta soetatud väärtpaberid on bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Investeeringud sidusettevõttesse on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning oamandamisega seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse muutusele. Juhul, kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langemisele alla tema bilansilist väärtust, viiakse läbi vara väärtuse test samaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla.

Muud pikaajalised finantsinvesteeringud, v.a. lunastustähtajani hoitavad finantsinstrumendid, on bilansis kajastatud õiglase väärtuse meetodil. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Pikaajalised finantsinvesteeringud, mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Materiaalne põhivara

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 10 000 krooni ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta.

Madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusele võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest erinevatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused (näiteks intressid) objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb vara soetusmaksumusest ja kasutuselevõtmist võimaldavatest väljaminekutest. Põhivara amortiseeritakse lineaarsel meetodil lähtudes kasulikust tööeast. 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 klassifitseerimisel *Müügiotel põhivara*.

Kasutusel on amortisatsiooninormid, mis peavad tagama põhivara normaalse tööea:

- meditsiiniline aparatuur, seadmed	20 - 50 %
- arvutisüsteemid	33 %

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

Kui materiaalsele põhivaraobjektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodi kuluna.

Rendiarvestus

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuste vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Puhkustasu reservi arvestus

Väljateenitud puhkustasu koos arvestusliku sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksuga on kasumiaruandes kajastatud kuludes ning bilansis arvele võetud lühiajalise kohustusena bilansireal *Võlad töövõtjale*.

Puhkustasu reservi korrigeeritakse kord aastas aastaaruande koostamise seisuga 31.12.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil – äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Rahavood investeerimistegevusest ja finantstegevusest kajastatakse otsemeetodil.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Ääri- ja äriühinguseadustikule muudustab kohustuslik reservkapital 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks, kuid reservkapitalist ei tehta väljamakseid osanikele.

Ettevõtte tulumaks

1. jaanuarist 2003.a. jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatav tulumaks tulumaksu kohustuse kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel selle perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal nad tegelikult välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud kasumiaruande lisades.

Tulude arvestus

Teenuse müügitulu kajastatakse raamatupidamises tekkepõhiselt. Tulu materjalide müügist kajastatakse siis kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta ja saadava tasu laekumine tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema perioodi jooksul, siis lähtutakse valmidusastme meetodist. Seega teenuse osutamisel saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samadel perioodidel nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikel tekib nõudeõigus dividendidele.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2008.a. ja aruande koostamise kuupäeva 20. märts 2009.a. vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Sündmused pärast bilansipäeva, mida ei ole varudes ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemusi kuuluvad avalikustamisele raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2. Raha. pangakontod

	<u>31. 12. 2008</u>	<u>31. 12. 2007</u>
Sularaha kassas	64 463	51 822
Pangakontod (Ühispank)	1 256 567	387 871
Raha kokku	1 321 030	439 693

Lisa 3. Nõuded ja ettemaksud

	<u>31. 12. 2008</u>	<u>31. 12. 2007</u>
Nõuded ostjate vastu	118 331	127 692
Sh. patsientidelt laekumata arved	118 331	127 692
Maksude ettemaksud ja tagasinõuded	0	0
Muud lühiajalised nõuded	24 884	65 267
Sh. Intressid (Ühispanga arvestus)	1 288	483
Arveldused Inkassofirmaga(tasutud jaanuaris)	781	0
Ettemaksed teenuste eest (reklaamikulu)	22 815	64 784
Nõuded, ettemaksud kokku	143 215	192 959

Võlgnikeks jäid aastavahetusel .

	<u>31. 12. 2008</u>	<u>31. 12. 2007</u>
Haigekassa	43 864	72 629
Ettevõtted	0	0
Üksikpatsiendid	74 467	55 063
Kokku	118 331	127 692

Ebatõenäoliselt laekuvaid, väiksema maksumusega arveid 50 krooni väärtuses kanti juhatuse loal ettevõtte tegevuskuludesse. Bilansi koostamise ajaks oli tasumata arvetest laekunud 71 154 krooni. Muud lühiajalised nõuded kajastavad. Ühispanga poolt arvestatud ning jaanuaris tasutud intressid 1288 krooni ja Julianus Inkassofirma poolt sisse nõutud, kuid meie ettevõttele jaanuaris tasutud võlgnevus summas 781 krooni.

Ettemaksed teenuste eest sisaldab 2009. aastale langevat reklaamivahendust- Merami Stuudio OÜ poolt.

Lisa 4. Varud

	<u>31. 12. 2008</u>	<u>31. 12. 2007</u>
Materjalid laos	0	0
Varude lõppjäägi hindamisel ja kuludesse kandmisel rakendatakse FIFO meetodit. 31. detsembriks materjali lattu ei jäänud. Valdavas enamuses kasutatakse materjalid lühikese perioodi jooksul peale nende hankimist, mistõttu puudub vajadus nende lattu vormistamiseks. Aasta kestel tarnijatelt varutud meditsiinilised materjalid ja tarvikud kantakse kuludesse kooðlastatult osäühingu juhatajaga. Raviarstide poolt teostatavad tööde aastamahud sisaldavad kuludena varutud materjalide maksumuse.		

Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud

	<u>31. 12. 2008</u>	<u>31. 12. 2007</u>
Kapitaliosalusega investeeritud OÜ Seppo		
Arendus sidusettevõtte osad	20 000	20 000
Osalus sidusettevõtte kasumis 50%	69 385	31 320
sh. 2007.a. tulemus	31 320	
2008.a.	38 065	

Vajadus suurematele tööpindadele tingis osaluse OÜ Seppo Arenduse töös. Meditsiiniliste teenuste laiendamiseks on tarvis sisustada kaasaegsemate seadmetega kabinetid. Renditavad pinnad kavatsetakse välja osta ettevõtte põhivarana.



Lisa 6. Kinnisvarainvesteering

	31. 12. 2008	31. 12. 2007
Sidusettevõttele antud pikaajaline laen	1 313 869	1 302 226

Tootmispindade ehitustöödeks on sidusettevõtte, OÜ *Seppo Arendus* võtnud inventeerimislaenu SEB Pangast.. Näo- lõualuukirurgia keskuse OÜ ja Seppo OÜ vahel sõlmitud laenulepingu alusel ongi Keskuse poolt antud laen kinnisvara arendamiseks.

Lisa 7. Materiaalse põhivara liikumine

	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2005.	513 988	22 916	536 904
<i>Akumuleeritud kulum</i>	<i>157 766</i>	<i>8 296</i>	<i>166 062</i>
Jääkmaksumus	356 222	14 620	370 842
Soetusmaksumus 31.12.2006.	513 988	34 796	548 784
<i>Akumuleeritud kulum</i>	<i>282 024</i>	<i>19 125</i>	<i>301 149</i>
Jääkmaksumus	231 964	15 671	247 635
2007. a. toimunud muutused			
<i>Ostetud perioodi jooksul</i>	<i>509 453</i>	<i>98 124</i>	<i>607 577</i>
<i>Amortisatsioonikulu</i>	<i>146 841</i>	<i>30 689</i>	<i>177 530</i>
Soetusmaksumus 31. 12. 2007.	1 023 441	132 920	1 156 361
<i>Akumuleeritud kulum</i>	<i>428 865</i>	<i>49 814</i>	<i>478 679</i>
Jääkmaksumus	594 576	83 106	677 682
<i>Ostetud perioodi joo ksul</i>	<i>268 714</i>	<i>45 988</i>	<i>314 702</i>
<i>Amortisatsioonikulu</i>	<i>205 073</i>	<i>38 826</i>	<i>243 899</i>
Jääkmaksumus 31. 12. 2008.	658 217	90 268	748 485
Soetusmaksumus 31. 12. 2008.	1 292 155	178 908	1 471 063

Bilansis on põhivara kajastatud jääkmaksumuses. Täielikult amortiseerunud põhivaraks on muutunud seadmeid ja üks arvuti üldmaksumusesga 330 015 krooni. Põhivara allahindlust ei ole läbi viidud.

Väheolulise maksumusega inventar, tööriistad

Väikevahendid on inventar, töövahendid ja spetsiaalsed tööriided, mille üksuse hind ei ületa 10 000 krooni. Varad , mille kasutusaeg on ka üle aasta, kuid maksumus alla 10 000 krooni kajastatakse väheväärtuslike esemetena ja kasutusele võtmisel kantakse kuludesse. Bilansis arvele võetavate esemete maksumust on piiritletud 400 krooniga, sealjuures täpsustatakse eseme kasutamise võimalust. Lühikese aja jooksul (alla aasta) ekspluatatsioonis olev ese kantakse kulusse ja jäetakse inventuurist välja. Meditsiinitarvikute, sh. instrumentide maksumus võib ka vähesel määral ületada piirmaksumuse, kuid aasta jooksul kuluvaid, purunevaid esemeid ei ole otstarbekas arvele võtta. Üksikud , eriti olulised töövahendid, võetakse arvele olenemata maksumusest ning kuuluvad inventeerimisele.

Pikema aja jooksul kasutatavate väikevahendite kohta koostatakse nimekirjad ja vähemalt kord aastas viiakse läbi inventuur, et täpsustada nende olemasolu ja kõlblikkust.



Lisa 8. Võlad ja ettemaksud

	31. 12. 2008	31. 12. 2007
Võlad tarnijatele	73 564	144 201
Võlad töövõtjatele	53 200	39 591
Puhkustasude reserv	43 228	8 131
Maksuvõlad (lisa 9)	76 625	60 239
Muud võlad	0	4 323
Kokku	246 617	256 485

Lisa 9 Maksud

Maksuliik	31. 12. 2008	31. 12. 2007
Kinni peetud isiku tulumaks	26 341	20 461
Sotsiaalmaks	47 956	38 178
Töötuskindlustuse makse	1 068	751
Kohustuslik kogumispension	1 260	849
Kokku	76 625	60 239

Kõik lühiajalised kohustused on tasutud tähtaegselt.

Töövõtjate detsembrikuu töötasu väljamaks toimus jaanuarikuu esimestel päevadel ja maksude tasumistähtajad Maksuametile olid jaanuari- ja veebruarikuudel.

Lisa 10 Omakapital

Vastavalt Näo-lõualuukirurgia keskus OÜ põhikirjale on osakapitali suuruseks 42 000 krooni., mis moodustab 420 osa. Osa nimiväärtus on 100 krooni. Iga osa annab hääletamisel ühe hääle
Näo- lõualuukirurgia keskus OÜ osanikud on residendist füüsilised isikud. Osanikke 2008.aasta 31. detsembri seisuga on viis. Igale osanikule kuulub 20 % osadest.

Põhikirja kohaselt on osakapitali miinimumsuurus 42 000 krooni ja maksimumsuurus 168 000 krooni. Kohustusliku reservkapitali suurus on 1/10 osakapitali nimiväärtusest, mis moodustati 2004. aasta kasumi arvel 4 200 kroonise maksumusega.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. 12. 2008.a. on 3 323 167 krooni.

Dividendide väljamaksmisel omanikele kogu kasumi piires kaasneks tulumaksu kohustus 883 373 krooni, netodividendidena oleks võimalik välja maksta 2 439 794 krooni.

Lisa 11 Müügitulu tegevusalade ja geograafiliste piirkondade lõikes

Osaühingu põhitegevuseks on eriarstiabi meditsiiniteenuste ja konsultatsioonide osas. Suurenenud on kasvajate operatsioone ja implantaatide paigaldamist vajavate patsientide arv.

Töid on tehtud 100 % Eesti Vabariigis.

Tehtud tööd jagunevad tellijate lõikes :

	2008	2007
Haigekassa lepingute raames tehtud tööd	2 072 652	1 508 832
Üksikpatsientide teenindus	2 620 717	2 879 834
Muud ärilised tulud	0	49 035
Müügitulu tellijate lõikes	4 693 369	4 437 701

Esitatavad arved ei sisalda käibemaksu, millest tulenevalt on osaühingule täiendavaks kuluks tarnijate poolt materjalidele, instrumentidele ja teenustele lisatavad käibemaksusummad.



Lisa 12 Müüdud tööde (teenuste) kulud

	2007	2008
Ravimid, vaktsiinid	60 685	60 639
Meditšiinitarvikud	339 202	341 425
Medit. materjal, implantaadid, täitematerjal	479 907	577 670
Meditšiinilised gaasid, ballooni rent	1 820	4 270
Ühekordse kasutusega linad, riided jt.	15 595	20 236
Meditšiinilised trükised, paberid	7 866	11 107
Pesemis, puhastusvahendid	29 419	12 731
Meditšiiniline kuluinventar	4 969	16 214
Kuluinventari soetus	32 128	27 533
Ostetud meditsiiniteenused	140 208	126 345
Töö-, eririietus	2 254	3 216
Kokku kaubad, materjal, teenus	1 114 053	1 201 386

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

	2008	2007
Õppused, nõustamised	26 876	6 885
Infotehnoloogia (progr., hooldus, rent,internet)	19 511	17 206
Bürookulud	6 006	10 898
Medit. seadmete, bürooseadm. remondikulud	44 325	60 809
Ruumide puhastusvahendid, koristustööd	6 720	5 835
Ruumide rent koos ekspluatatsioonikuludega	602 267	579 678
Kolimisteenused	0	7 906
Sisekujundus	0	6 000
Muu inventari kasutusrent	11 689	11 289
Reklaami, turustuskulud	34 051	166 711
Panga teenustasu	2 422	2 980
Telefonikulu	16 746	14 695
Lähetuskulu	0	4 060
Esinduskulu	13 978	4 263
Muud	1 023	2 663
Kokku mitmesugused tegevuskulud	785 614	901 878

Lisa 14 Äritulud

	2008	2007
Viivis, kuluhüvitis hilinenud võlgnevuste tasumisel	2 960	0
Eelneva aasta halduskulude ümberjaotus laenuks	11 644	0
Kokku äritulud	14 604	0

Lisa 15 Ärikulud

	2008	2007
Liitude osamaks	0	6 100
Haigekassa pretensioon	0	188
Toetus mittetulundusühingule Naerulinnud	0	10 000
Maksuametile tasutud intress tulumaksuga	53	0
Ettevõtte töötaja surmakuulutus tulumaksuga	1 643	0
Lepinguline vormistamistasu Inkassofirmale	4 753	0
Kokku	6 449	16 288



Lisa 16 Finantstulud ja kulud

	2008	2007
Intressitulu Ühispangalt	1 288	483
Sidusettevõtte kasumi 50 %	38 065	31 320
Intressikulud panga laenult		- 978
Kokku finantstulud- ja kulud	39 353	30 825

Lisa 17 Tehingud seotud osapooltega

Ettevõtte loeb seotuks juhul kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on :

- ☐ Osanikud;
- ☐ Tütar- ja sidusettevõtted;
- ☐ Osaühingu juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele ;
- ☐ Eelnevalt nimetatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted

Osaühingul puudusid tehingud ettevõtte töötajate lähisugulastega. Ei osutatud teenuseid ega väljastatud laenu osaühingu töötajatele ja nende pere liikmetele.

Näo- lõualuukirurgia keskuse OÜ juurde 2005. aastal asutatud sihtasutuses *Näo- lõualuukirurgia Erihaigla* tehti kolm operatsiooni. Operatsiooniks vajalikud ruumid renditakse AS Taastava Kirurgia Kliinikult. Viimasega ei ole Keskusel ega tema osanikel mingeid ärilisi tehinguid. Operatsioone teostavad kirurgid on lepingulises töövahekorras otseselt sihtasutusega.

Seotud ettevõtetest on antud laenu osaühingu tootmispinna laiendamiseks sidusettevõttele *OÜ Seppo Arendus*

	Seis	2008 aasta		Seis
	31. 12. 2007.	<i>Antud laenu</i>	<i>Laenu kustutamine</i>	31. 12. 2008.
Laen sidusettevõttele	1 302 226	11 643	-	1 313 869

Lisa 18 Sidusettevõtja OÜ Seppo Arendus

Asukoht Eesti

Põhitegevusala kinnisvara haldus

Osaluse % aasta alguses 50 (omandatud 2006. aastal)

Investeeringisobjekti omakapital aasta alguses 102 640

Dividendide väljamaks 0

Kapitaliosalusemeetodil arvestatud kasum 2008.a. 76 130

Osaluse % aasta lõpus 50

Osalus inventeeringisobjekti omakapitalis aasta lõpuks 178 770

Osaluse bilansiline väärtus aasta lõpuks 89 385

Sidusettevõtja omakapital seisuga 31. 12. 2008.

OÜ Seppo Arendus

Osakapital 40 000

Reservkapital 4 000

Eelmiste perioodide jaotamata kasum 58 640

Makstud dividendid 0

Osakapitali suurendamine 0

Aruandeaasta kasum 76 130

Omakapital kokku 178 770

Investeeriija osa omakapitalist 50 %

Investeeriija osalus omakapitalist 89 385

Lisa 20 Bilanspäevajärgsed sündmused

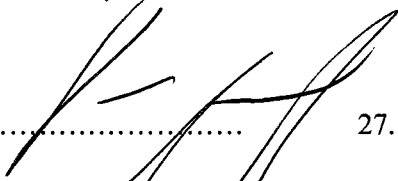
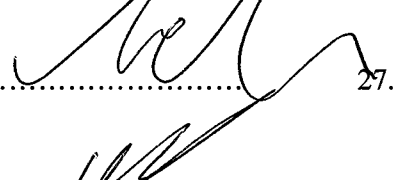
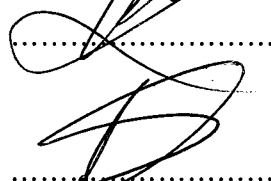
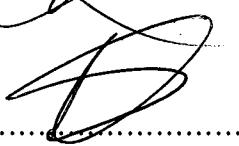
Aastaaruande koostamise perioodil ei ole juhatuse hinnangul toimunud sündmusi, millistel oleks oluline mõju ettevõtte finantsseisundile ja majandustulemustele ning millised olulisuse printsiibi kohaselt kuuluksid avalikustamisele käesolevas aruandes.

Juhatuseliikmete allkirjad 2008 . aasta majandusaasta aruandele

Näo- lõualuukirurgia keskus OÜ Juhatus on koostanud 2008. aasta majandusaasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Majandusaasta aruandele on lisatud kasumi jaotamise ettepanek

Näo- lõualuukirurgia keskus OÜ 2008. aasta majandusaasta aruande kinnitas omanike koosolek 27. märtsil 2009.a. ja aruanne on paigutatud lehtedele 1 – 18

Peeter Viidebaum	juhatuse liige	.....	27. märts 2009
Hamor Kaha	juhatuse liige	.....	27. märts 2009
Mart Maidvee	juhatuse liige	.....	27. märts 2009
Kärt Karu	juhatuse liige	.....	27. märts 2009
Airi Sokk	juhatuse liige	.....	27. märts 2009

NÄO- LÕUALUUKIRURGIA KESKUS OÜ

Registrikood

11020371

Aadress

Sütiste tee 19a, Tallinn 13419

Käesolev otsus on vastu võetud 27. märtsil 2009.a.

Osakapitali suurus otsuse vastuvõtmise kuupäeva seisuga on 42 000 krooni

Nr.	Osanik	Osade väärtus	Häälte arv
1.	Peeter Viidebaum	8 400 krooni	84 häält
2.	Hamor Kaha	8 400 krooni	84 häält
3.	Mart Maidvee	8 400 krooni	84 häält
4.	Kert Karu	8 400 krooni	84 häält
5.	Airi Sokk	8 400 krooni	84 häält

Otsused :**1. Majandusaasta aruande kinnitamine**

Olles tutvunud osaühingu 2008. aasta raamatupidamise aastaaruande ja tegevusaruandega ja kasumi jaotamise ettepanekuga otsustati kinnitada juhatuse poolt koostatud 2008. aasta majandusaasta aruanne

2. Kasumi jaotamine

Jaotada kasum kinnitatud raamatupidamise aastaaruande alusel alljärgnevalt

Elmiste perioodide jaotamata kasum	2 011 195	krooni
<u>31. 12. 2008. 2008. a. lõppenud majandusaasta kasum</u>	<u>1 311 972</u>	<u>krooni</u>
Kokku jaotuskõlbulik kasum seisuga 31. 12. 2008.	3 323 167	krooni

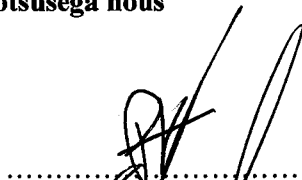
Juhatus teeb ettepaneku jaotada kogu jaotamata kasum 3 323 167 krooni alljärgnevalt

- ☐ maksta kooskõlas jaanuarikuus vastu võetud
juhatuse otsusele 750 000 krooni dividendideks
- ☐ jätta 2 573 167 krooni jaotamata

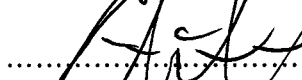
Kõik osaühingu osanikud on otsusega nõus

Osanike allkirjad :

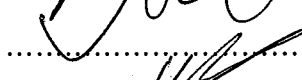
Peeter Viidebaum

 27. 03. 2009.

Hamor Kaha

 27. 03. 2009

Mart Maidvee

 27. 03. 2009.

Kert Karu

 27. 03. 2009

Airi Sokk

 27. 03. 2009

Näo- lõualuukirurgia keskus OÜ registrikood 11020371

**Osanike nimekiri
2008.a. aastaaruande kinnitamise seisuga**

1. Peeter Viidebaum

Isikukood 36003200347

Elukohajärgen riik Eesti Vabariik

Osalus 20 % osakapitali nimiväärtusest, s.o. 84 osa, osa nimiväärtus 100 krooni.

Osa iga 100 (ükssada) krooni annab 1 (ühe) hääle.

2. Hamor Kaha

Isikukood 36403060301

Elukohajärgne riik Eesti Vabariik

Osalus 20 % osakapitali nimiväärtusest, s.o. 84 osa, osa nimiväärtus 100 krooni

Osa iga 100 (ükssada) krooni annab 1 (ühe) hääle.

3. Mart Maidvee

Isikukood 36706202736

Elukohajärgne riik Eesti Vabariik

Osalus 20 % osakapitali nimiväärtusest, s.o. 84 osa, osa nimiväärtus 100 krooni

Osa iga 100 (ükssada) krooni annab 1 (ühe) hääle.

3. Kert Karu

Isikukood 46704042721

Elukohajärgen riik Eesti Vabariik

Osalus 20 % osakapitali nimiväärtusest, s.o. 84 osa , osa nimiväärtus 100 krooni

Osa iga 100 (ükssada) krooni annab 1 (ühe) hääle.

5. Airi Sokk

Isikukood 47301012725

Elukohajärgen riik Eesti Vabariik

Osalus 20 % osakapitali nimiväärtusest, s.o. 84 osa , osa nimiväärtus 100 krooni.

Osa iga 100 (ükssada) krooni annab 1 (ühe) hääle

NÄO- LÕUALUUKIRURGIA KESKUS OÜ

MÜÜGITULU JAOTUS VASTAVALT EESTI MAJANDUSE TEGEVUSALADE
KLASSIFIKAATORILE EMTAK

<u>EMTAK</u>	<u>TEGEVUSALA</u>	<u>2008</u>
86221	ERiarstiabi	4 693 369
Kokku		4 693 369

