

LÄBI VAADATUD

17-12-2007

Viru maakonna
registriosakond

27. 06. 2007

SISSE TULNUD

nr.33709....



MAIE TÕEVÄLI
Tehniline sekretär

Majandusaasta aruanne

Osaühing Medulla

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2006
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2006

skannitud

Äriregistri kood 10549572
Aadress: Moldova küla Lügänu vald
Telefon: 56 667 300
Elektronpost medulla.oy@mail.ee
Põhitegevusala EMTAK -i 85131 (hambaravi)
järgi
Tegevjuht: Tarmo Sinimäe

Sisukord

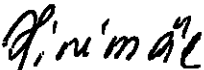
Tegevusaruanne.....	3
Tegevjuhtkonna deklaratsioon.....	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne [SKEEM 1].....	6
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	9
• Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
• Lisa 2 Nõuded ostjate vastu.....	14
• Lisa 3 Viitlaekumised ja ettemaksed.....	14
• Lisa 4 Maksud.....	14
• Lisa 6 Kapitalirent	15
• Lisa 7 Kasutusrent.....	15
• Lisa 8 Võlakohustused.....	16
• Lisa 9 Viitvõlad ja ettemakstud tulevaste perioodide tulud.....	16
• Lisa 10 Omakapital.....	16
• Lisa 11 Müügitulu.....	16
• Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	17
• Lisa 14 Laenude tagatised ja panditud varad.....	17
1. Majandusaasta kasumijaotamise ettepanek.....	18
2. Allkirjad 2006.a. majandusaasta aruandele.....	18

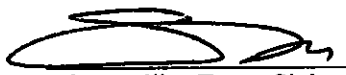
Tegevusaruanne

OÜ Medulla jätkab 1999.a. alustatud stomatoloogia põhitegevusalal suunatud tegevust ja materiaalse ning intellektuaalse baasi tugevdamist. 2006.a. lõppes soetatud korteri hambaravikabinetiks renoveerimine. Uuendatud on põhivara ja väikevahendeid ning sisustust.

Aruandeperioodi jooksul on töötanud keskmiselt 4-5 töötajat. Ka juhatuse liikmed Heidi Sinimäe ja Tarmo Sinimäe on saanud tasu tehtud töö eest. (Heidi Sinimäe – 54 000.- ; Tarmo Sinimäe – 10 500.-) Töötajate tasu üldsumma oli 166 444 krooni.

2007.a. jätkub suunatud tegevus tulu saamiseks ja investeeringuteks.


Juhatuses liige Heidi Sinimäe


Juhatuses liige Tarmo Sinimäe

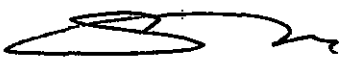
Tegevjuhtkonna deklaratsioon

OÜ Medulla juhatus on Äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid. Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva 16.04.2007.a. seisuga.

Juhatuse hinnangul on OÜ Medulla jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2006.a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.


Juhatuse liige Heidi Sinimäe

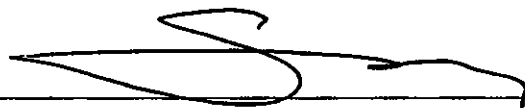

Juhatuse liige Tarmo Sinimäe

20.juuni 2007.a.

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	1	221 505	121 285,99
Nõuded ostjate vastu	2	19 531,11	4 752,8
Muud nõuded	3	63	63
Viitlaekumised ja ettemaksed	3	778,72	31 740,61
Käibevara kokku		241 877,83	157 842,4
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5	536 976,25	676 844,7
Põhivara kokku		536 976,25	676 844,7
VARAD KOKKU		778 854,08	834 687,1
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Lühiajalised võlakohustused		0	15 313,12
Võlad tarnijatele		9 160,75	12 635,71
Maksuvõlad	4	19 956,4	19 704,36
Viitvõlad ja tulevaste perioodide ettemakstud tulud	9	28 096,45	8 900
Lühiajalised kohustused kokku		57 213,6	56 553,19
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised võlakohustused	6,7,8,14	199 923,66	263 886,34
Pikaajalised kohustused kokku		199 923,66	263 886,34
KOHUSTUSED KOKKU		257 137,26	305 126,41
Omakapital			
Aktiivkapital	10	50 000	50 000
Kohustuslik reservkapital		35 372	33 372
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		430 875,23	410 934,73
Aruandeaasta kasum (kahjum)		5 469,59	19 940,5
OMAKAPITAL KOKKU		521 716,82	514 247,23
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		778 854,08	834 687,1



Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2006	2005
Müügitulu	11	1 170 859,31	1 230 795,27
Kaubad, toore, materjal ja teenused	13	601 676,14	734 458,05
Muud tegevuskulud		150 002,33	176 424,31
Tööjõu kulud			
Palgakulu		166 444	61 142
Sotsiaalmaks		56 001	20 627
Tööandja töötuskindlustusmaks		461	292
Tööjõu kulud kokku		222 906	82 061
Põhivara kulum ja väärtuse langus		185 244	199 515
Ärikasum		11 030,84	38 339,91
Finantstulud ja -kulud			
Finantskulud makstud trahvid ja viisised		-242	-104,67
Intressitulud		58,32	84,41
Intressikulud		-3 885,17	-9 618,2
Muud finantstulud		0	6 304
Muud finantskulud		0	-4 634
Finantstulud ja -kulud kokku	12	-4 068,85	-7 967,79
Ümardamine		0,85	0,05
Kasum majandustegevusest		7 469,59	30 368,50
Erakorralised kulud			
Erakorralised kulud		0	5 428
Aruandeaasta puhaskasum		7 469,59	24 940,50



Rahavoogude aruanne [alustades ärikasumist]
 (kroonides)

	2006	2005
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	11 030,84	38 339,91
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-185 244	-199 155
Kasum (kahjum) põhivara müügist ja mahakandmisest	0	25 423
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	0
Varude muutus	0	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	0	0
Makstud intressid	-3 885,17	-9 618
Makstud ettevõtte tulumaks	0	0
Kokku rahavood äritegevusest	7 144,83	54 144,91
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-45 375,48	-87 411
Immateriaalse põhivara soetus	0	0
Materiaalse põhivara müük	163 750	74 799
Soetatud tütarettevõtted	0	0
Soetatud sidusettevõtted	0	0
Tütarettevõtete müük	0	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	0	0
Muude finantsinvesteeringute müük	0	0
Antud laenud	0	0
Antud laenude tagasimaksed	0	0
Saadud dividendid	0	0
Saadud intressid	58,32	84,41
Kokku rahavood investeerimistegevusest	118 433,32	12 527,59
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud, emiteeritud võlakirjad	0	52 500
Saadud laenude tagasimaksed	-18 000	-15 000
Kapitalirendi põhimaksete tagasimaksed	-45 962	-61 861
Aktsiate emiteerimine	0	0
Omaaktsiate tagasiostmine	0	0
Makstud dividendid	0	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-63 963	-24 361
Rahavood kokku	189 539	42 311,5



Omakapitali muutuste aruanne
 (kroonides)

	Aktisia- kapital	Ülekurs	Oma- aktsiad	Kohus- tuslik reserv- kapital	Realisee- rimata valuuta- kursi- vahed	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2005							
2004. a aastaaruandes kajastatud	50 000	0	0	33 372	0	430 875 514	247
Arvestuspõhimõtete muutmise mõju	0	0	0	0	0	0	0
Korrigeeritud saldo seisuga 31.12.2005	50 000	0	0	33 372	0	430 875 514	247
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	0	0	0	0	0
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	0	0
2003. a puhaskasum (korrigeeritud arvestuspõhimõtete muutmise mõjuga)	0	0	0	0	0	0	0
Saldo seisuga 31.12.2006							
2005. a aastaaruandes kajastatud	50 000	0	0	33 372	0	430 875 514	247
Arvestuspõhimõtete muutmise mõju	0	0	0	0	0	0	0
Korrigeeritud saldo seisuga 31.12.2006	50 000	0	0	33 372	0	430 875 514	247
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju 01.01.2005	0	0	0	0	0	0	0
Materiaalse põhivara ümberhindlus (Lisa 11)	0	0	0	0	0	0	0
Kohustusliku reservkapitali suurendamine	0	0	0	2 000	0	0	2 000
Makstud dividendid	0	0	0	0	0	0	0
Emiteeritud aktsiakapital	0	0	0	0	0	0	0
Tagasiostetud omaaktsiad	0	0	0	0	0	0	0
Välismaal asuva tütarettevõtte ümberarvestusel tekinud valuutakursivahed (lisa 9)	0	0	0	0	0	0	0
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	0	0	0	5 469	
Saldo seisuga 31.12.2006	50 000	0	0	35 372	0	436 344 521	716



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Medulla 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava 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 Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

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

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (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 vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, 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.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest 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 tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud 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 võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses [soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse languses].

Materjalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.] Materjalne 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. Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

• Ehitised ja rajatised	20-30 aastat
• Tootmiseseadmed	8-12 aastat
• Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
• Muu inventar ja IT seadmed	3-5 aastat

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

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.

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

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. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

• Arenguväljaminekud	5 aastat
• Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara	3-5 aastat
• Firmaväärtus	5-20 aastat

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu. Uue majandusüksuse asutamisega seotud väljaminekuid, uue teadusliku või tehnilise informatsiooni kogumise eesmärgil läbi viidud uuringutega seotud kulutusi ning koolituskulud ei kapitaliseerita.

Firmaväärtus leitakse uue majandusüksuse omandamisel ostuhinna ja ostetud netovara õiglase väärtuse vahena. Tütarettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse Sidusettevõtete omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse investeringu osana sidusettevõttesse.

Positiivne firmaväärtus amortiseeritakse kulusse lineaarselt omandatud äritegevuse eeldatava kasuliku eluea jooksul (maksimaalselt 20 aastat). Firmaväärtuse kasuliku eluea hindamisel arvestatakse turusituatsiooni ja eeldatavat omandatud majandusüksuse kasvupotentsiaali.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse bilansis negatiivse varana (samas bilansirühmas positiivse firmaväärtusega) ja jaotatakse amortiseerimisel kolme ossa:

- see osa negatiivsest firmaväärtusest, mis on põhjendatav juba ostuplaanis prognoositud omandatud ettevõtte kahjumitega ostujärgsetel aastatel, kajastatakse tuluna samadel perioodidel kui prognoositud kahjumid tekivad;
- järelejäänud osa, mis võrdub maksimaalselt kuni omandatud majandusüksuse amortiseeruva põhivara jääkväärtusega, kantakse tuludesse osutatud põhivara allesjäänud keskmise eluea jooksul;
- eelmisi ületav osa kajastatakse omandamisel kohe tuluna.

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tulususe määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes konstantne. Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja potentsiaalsed kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna [sõltumatute ekspertide] hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Garantiieraldised

Ettevõtte annab enda poolt müüdud toodetele garantii. Ettevõtte bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Eraldised kohtuvaidluste suhtes

Ettevõtte on moodustanud bilansis eraldise kõigi kohtuvaidluste ja võimalike kohtuvaidluste suhtes, mille puhul kohtuvaidlust põhjustav kohustav sündmus on toimunud enne bilansipäeva ja kohtuvaidlusega kaasnevad ettevõttele tõenäoliselt teatud kulutused, mille summat on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

Kahjulik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodustatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmisega kaasnevast kahjumist või lepingu katkestamisega kaasnevast leppetrahvist.

Restruktureerimiseraldised

Restruktureerimiseraldis on ettevõtte juhtkonna poolt konkreetse tegevuskava alusel läbiviidav ettevõtte tegevuse põhjalik ümberkorraldus, mille tagajärjel muutuvad oluliselt ettevõtte äritegevuse ulatus või selle teostuse viis. Restruktureerimiseraldis moodustatakse ainult ühekordsete otseselt restruktureerimisest tulenevate kulutuste katteks, mis ei ole seotud ettevõtte restruktureerimisjärgse tegevusega. Eraldis kajastatakse perioodis, mil on toimunud sündmusest tulenev eksisteeriv kohustus.

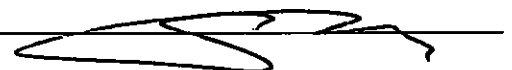
Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 24/76 netodividendina väljamakstud summalt. 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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevaid võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.



Tehingud välisvaluutas ja välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

a. Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega [tehtud tööde ülevaatus või bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osa kogu osutatavast teenusest].

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

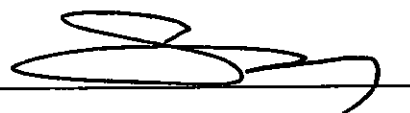
Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Ettemakstud pikaajaliste teenustööde tulud". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste real "Pikaajalistest teenustöödest saadaolevad tulud".

b. Tulu ehituslepingutelt

Tulu ehituslepingutest kajastatakse lähtuvalt ehitusprojekti valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et projekti lõpptulemust (s.o projektiga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning projektist saadava tasu laekumine on tõenäoline. Ehituslepingutest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu projektiga kaasnevad kulud.

Tööde valmidusaste määratakse kasutades projektiga seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega. Kui projekti lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt projektiga seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline, et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt projektiga seotud kulud, tulu ehituslepingutest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et projektiga kaasnevad kogukulud ületavad lepingust saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab tellijale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Muud ettemakstud tulevaste perioodide tulud". Juhul kui tellijale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis real "Muud lühiajalised nõuded".]



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 aktsia- või osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele

Lisa 1 Raha ja pangakontod

	31.12.2006	31.12.2005
Sularaha kassas	197 913,18	85 625,78
Pangakontod	23 591,82	348,95
Raha ja pangakontod kokku	221 505	121 285,99

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2006	31.12.2005
Ostjatelt laekumata arved	19 531,11	4 752,8
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	0
Nõuded ostjate vastu kokku	19 531,11	4 752,8

Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	0	0
Eelneval perioodil kuluna kajastatud nõuete laekumine	0	0
Bilansist välja kantud lootusetud nõuded	0	0
Täiendav ebatõenäoliselt laekuvate arvete kulu	0	0
Nõuded ostjate vastu kokku	0	0

Lisa 3 Viitlaekumised ja ettemaksed

	31.12.2006	31.12.2005
Intressid	0	0
Muud viitlaekumised	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5)	778,72	31740
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	63	63
Viitlaekumised kokku	841,72	31 803

Lisa 4 Maksud

	31.12.2006		31.12.2005	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	778,72	0	31 740,61	14 258,76
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	7 486	0	537,6
Sotsiaalmaks	0	7 378	0	3 024
Kohustuslik kogumispension	0	410	0	116
Töötuskindlustusmaks	219	0	0	35

Lisa 8 Võlakohustused

	Saldo	Intressi-
	31.12.2006	määr
Pikaajalised pangalaenu	19 500	5 %
s.h AS Hansapank	19 500	5 %
Kapitalirendikohustused	0	12 %
Kokku	19 500	

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides.

Lisa 9 Viitvõlad ja ettemakstud tulevaste perioodide tulud

	31.12.2006	31.12.2005
Võlad töövõtjatele	28 096	8 900
Intressivõlad	0	0
Muud viitvõlad	0	0
Muud tulevaste perioodide tulud	0	3 000
Viitvõlad ja ettemakstud tulevaste perioodide tulud kokku	28 096	11 900

Lisa 10 Omakapital

	31.12.2006	31.12.2005
Osakapital	50 000	50 000

Lisa 11 Müügitulu

OÜ Medulla müügitulu jaguneb artiklite lõikes järgnevalt:

	2006	2005
Müük	155 086	1 790
Remonditeenus	23 821	26 868
Raviteenus	572 973	808 291,72
Hambaproteeside müük	418 978	393 845,55
Müügitulud kokku	1 170 859	1 230 795,27

Lisa 12 Muud äritulud ja -kulud

	2006	2005
Muud äritulud		
Tulu põhivara müügist	155 086	74 799
Kahjude hüvitus, saadud viivised	0	0
Muud äritulud	0	0
Muud äritulud kokku	155 086	74 799

	2006	2005
Muud ärikulud	0	0
Kasum valuutakursi muutustest	0	0
Kahjum valuutakursi muutusest	0	0
Kingitused	242	104,67
Viivised ja trahvid	0	5 428
Muud ärikulud	242	5 532,67
Muud ärikulud kokku		

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2006	2005
Ravimid, des. vahendid, hüg. instrumentid	143 559	109 416,23
Dentas litsentsi ja tugiteenuse tasu	3000	4 790
RÕ diagnostika	656	1 824
Proteeside valmistamise kulu	227 479	225 363,3
Kauba transpordikulu	2 960	5 931,23
Tööriistad ja väikevahendid	124 928	36 136,4
Stom. kabineti elektrikulu	6907	10 116,31
Stom. kabineti muud kulud	13 026	12 473,12
Stom. kabineti üür	6 000	38 888
Turvateenus	5 500	6 589,49
Remondi- ja ehituskulu	67 661	282 929,97
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	601 676	734 458,05

Lisa 14 Laenude tagatised ja panditud varad

OÜ Medulla poolt saadud laenu (14. veebruar 2005 .a. summas 52 500 krooni) tagatiseks on panditud järgmine vara:

- a. Hüpoteek kinnisvarale bilansilise väärtusega 75 000 krooni.
Eespool nimetatud varad oli panditud seisuga 14. veebruar 2005.a.



Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

OÜ Medulla juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum summas 7 469,59 krooni alljärgnevalt:

1. eraldised kohustuslikku reservkapitali – 2 000 krooni
2. jaotamata kasum – 5 469,59 krooni

Juhatuse allkirjad 2006. a majandusaasta aruandele

OÜ Medulla 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osatähtsuse üldkoosoleku poolt 20. juuni 2007.a.



Juhatuse liige
Heidi Sinimäe



Juhatuse liige
Tarmo Sinimäe

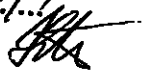
LÄÄNE – VIRU MAAKOHTU REGISTRIOSAKONDu Maakohus
registriosakond

Turuplats 2

Rakvere 44308

16.12.2007

SISSE TULE NII
nr.9393/1



OSAÜHINGU "MEDULLA" OSANIKE NIMEKIRI SEISUGA

20.06.2007a.

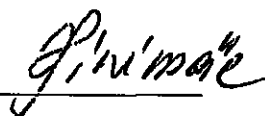
1) HEIDI SINIMÄE: isikukood 47203282721

aadress: Moldova küla Lüganuse vald Ida – Virumaa
osa nimiväärtus 25 000 krooni

2) TARMO SINIMÄE: isikukood 36703272225

aadress: Moldova küla Lüganuse vald Ida – Virumaa
osa nimiväärtus 25 000 krooni

Heidi Sinimäe



Tarmo Sinimäe

