

30-06-2005

18

Riina Iher

**KONTROLLITUD**

## **MAJANDUSAASTA ARUANNE**

### **STERNUM OÜ**

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2004.a.  
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2004.a.  
Registrikood: 10201030  
Aadress: Vana-Kuuli 11  
13619 Tallinn  
Eesti Vabariik  
Telefon: +372 6 014 786  
E-mail: [refleksoloogia@hot.ee](mailto:refleksoloogia@hot.ee)

#### **Põhitegevused:**

- perede sünnitamiseks ettevalmistamine ja konsultatsioonide andmine;
- koolituste ja kursuste korraldamine.

Dokumentide loetelu, mis saadetakse  
majandusaasta aruandest eraldi:

- majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek;
- üle 10% osakuid omavate osanike nimekiri.

**SISUKORD**

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| JUHATUSE TEGEVUSARUANNE .....                                                    | 2  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE .....                                               | 3  |
| KASUMIARUANNE.....                                                               | 3  |
| BILANSS .....                                                                    | 4  |
| OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....                                                | 6  |
| RAHAVOOGUDE ARUANNE .....                                                        | 7  |
| LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE .....                                       | 8  |
| Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused.....                       | 8  |
| Lisa 2 Müügitulu .....                                                           | 12 |
| Lisa 3 Ettemaksed .....                                                          | 12 |
| Lisa 4 Materiaalne põhivara .....                                                | 12 |
| Lisa 5 Maksuvõlad .....                                                          | 13 |
| Lisa 6 Viitvõlad .....                                                           | 13 |
| Lisa 7 Omakapitali lisa.....                                                     | 13 |
| Seisuga 31.12.2004. on ettevõtte osakapital 45 000 kr, mis jaguneb 2 osaks. .... | 13 |
| Lisa 8 Kasutusrent .....                                                         | 13 |
| JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE .....                           | 14 |
| JUHATUSE ALLKIRJAD 2004 MAJANDUSAASTA ARUANDELE .....                            | 15 |

30-06-2005

## JUHATUSE TEGEVUSARUANNE

OÜ Sternum tegutses põhikirja kohaselt järgmistes tegevusvaldkondades:

1)perede sünnitamiseks ettevalmistamine ja selleks konsultatsioonide andmine:

- rasedusvõimlemine - kaks gruppi kord nädalas a` 1,5 tundi
- perekooli loeng - üle nädala loengud a2` 5 tundi
- emadekooli loengud - 2 korda nädalas a` 1,5 tundi

2)beebide laulmise ja laste tundide korraldamine:

- titekool - viis gruppi üks kord nädalas a1` tund

3)aroomiteraapiavahendite ja loodustoodete müük

4)loodusravi teenuste pakkumine, koolituste ja kursuste korraldamine:

- refleksoloogi vastuvõtt
- aroomterapeudi vastuvõtt
- refleksoloogia koolitus
- homöopaatia koolitus
- aroomteraapia koolitus

Käesoleval tegevusaastal loodi erakool (koolituslitsents 3364 HTM) ning kõik koolitused viidi selle alla. On plaanis välja töötada ja müüa perekoolituse õppematerjal – raamatuna. Muus osas on kavas jätkata tööd samal viisil.

2004.aastal oli Sternum OÜ keskmine töötajate arv 3 töötajat. Palgakulu koos puhkusetasureserviga oli kokku 87 437,00 krooni ning sotsiaalmaks palkadelt 29 295,00 krooni. Juhatuse liikmetele töötasu ei makstud.

  
Juhatuse esimees  
Ülle Liivamägi

  
Juhatuse liige

STERNUM OÜ  
Majandusaasta aruanne 2004

STERNUM OÜ

30.06.2005

## RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

### KASUMIARUANNE

|                                          |        | Kroonides<br>(komakohata)<br>01.01.2004-31.12.2004 | Kroonides<br>(komakohata)<br>01.01.2003-31.12.2003 |
|------------------------------------------|--------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| <b>ÄRITULUD</b>                          |        |                                                    |                                                    |
| Realiseerimise netokäive                 | Lisa 2 | 916 017                                            | 507 576                                            |
| Muud äritulud                            |        | 8 596                                              | 13 252                                             |
| <b>ÄRITULUD KOKKU</b>                    |        | 924 613                                            | 520 828                                            |
| <b>ÄRIKULUD</b>                          |        |                                                    |                                                    |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused      |        | 109 870                                            | 71 586                                             |
| Mitmesugused tegevuskulud                |        | 275 858                                            | 158 755                                            |
| Tööjõu kulud                             |        | 116 732                                            | 136 831                                            |
| s.h. Palgakulu                           |        | 87 437                                             | 102 647                                            |
| Sotsiaal- ja töötuskindlustusmaksud      |        | 29 295                                             | 34 184                                             |
| s.h. Põhivara kulum ja väärtusega langus | Lisa 4 | 9 330                                              | 6 130                                              |
| Muud ärikulud                            |        | 0                                                  | 2 049                                              |
| <b>ÄRIKULUD KOKKU</b>                    |        | 511 790                                            | 375 351                                            |
| <b>ÄRIKASUM (- KAHJUM)</b>               |        | 412 823                                            | 145 477                                            |
| <b>FINANTSKULUD</b>                      |        |                                                    |                                                    |
| Intressikulud                            |        | -112                                               | -14                                                |
| Kahjum valuutakursi muutusest            |        | 257                                                | 3 470                                              |
| <b>FINANTSKULUD KOKKU</b>                |        | 145                                                | 3 456                                              |
| <b>KASUM MAJANDUSTEGEVUSEST</b>          |        | 412 678                                            | 142 021                                            |
| <b>PUHASKASUM (-KAHJUM)</b>              |        |                                                    |                                                    |
| <b>TULUMAKS</b>                          |        | 0                                                  | 0                                                  |
| <b>ARUANDEAASTA</b>                      |        |                                                    |                                                    |
| <b>PUHASKASUM (-KAHJUM)</b>              |        | 412 678                                            | 142 021                                            |



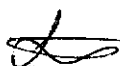
Juhatus liige

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

SEALNÄOLINE  
 30-06-2005

**BILANSS**

| <b>AKTIVA (VARA)<br/>KÄIBEVARA</b>                                         |               | <b>Majandusaasta<br/>lõpul<br/>31.12.2004.a.</b> | <b>Majandusaasta<br/>lõpul<br/>31.12.2003.a.</b> |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| <b>RAHA JA PANGAKONTO</b>                                                  |               | 365 077                                          | 67 313                                           |
| <b>NÕUDED OSTJATE VASTU</b>                                                |               |                                                  |                                                  |
| <i>Ostjatele laekumata arved</i>                                           |               | 27 564                                           | 19 213                                           |
|                                                                            | <b>KOKKU</b>  | 27 564                                           | 19 213                                           |
| <b>ETTEMAKSTUD TULEVASTE<br/>PERIOODIDE KULUD</b>                          |               |                                                  |                                                  |
| <i>Muud ettemakstud tulevaste perioodide kulud</i>                         | <i>Lisa 3</i> | 2 938                                            | 2 193                                            |
|                                                                            | <b>KOKKU</b>  | 2 938                                            | 2 193                                            |
| <b>VARUD</b>                                                               |               |                                                  |                                                  |
| <i>Ostetud kaubad müügiks</i>                                              |               | 184 727                                          | 88 760                                           |
| <b>KÄIBEVARA KOKKU</b>                                                     |               | 580 306                                          | 177 479                                          |
|                                                                            |               |                                                  |                                                  |
|                                                                            |               | <b>Majandusaasta<br/>lõpul<br/>31.12.2004.a.</b> | <b>Majandusaasta<br/>lõpul<br/>31.12.2003.a.</b> |
| <b>PÕHIVARA</b>                                                            |               |                                                  |                                                  |
| <b>MATERIAALNE PÕHIVARA</b>                                                |               |                                                  |                                                  |
| <i>Muu inventar, tööriistad, sisseseade ja muud<br/>(soetusmaksumuses)</i> | <i>Lisa 4</i> | 46 650                                           | 46 650                                           |
| <i>Akumuleeritud põhivara kulum (miinus)</i>                               | <i>Lisa 4</i> | -21 357                                          | -12 027                                          |
|                                                                            | <b>KOKKU</b>  | 25 293                                           | 34 623                                           |
| <b>PÕHIVARA KOKKU</b>                                                      |               | 25 293                                           | 34 623                                           |
| <b>AKTIVA (VARA) KOKKU</b>                                                 |               | 605 599                                          | 212 102                                          |

  
 Juhatusel liige

30-06-2005

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

| <b>PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)</b>  |              | <b>Majandusaasta lõpul<br/>31.12.2004.a.</b> | <b>Majandusaasta lõpul<br/>31.12.2003.a.</b> |
|--------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------|
| <b>KOHUSTUSED</b>                          |              |                                              |                                              |
| <b>VÕLAKOHUSTUSED</b>                      |              |                                              |                                              |
| Lühiajalised laenud                        |              | 0                                            | 10 000                                       |
|                                            |              | 0                                            | 10 000                                       |
| <b>VÕLAD HANKIJATELE</b>                   |              |                                              |                                              |
| Hankijatele tasumata arved                 |              | 13 860                                       | 476                                          |
|                                            | <b>KOKKU</b> | 13 860                                       | 476                                          |
| <b>MAKSUVÕLAD</b>                          | Lisa 5       | 30 317                                       | 4 937                                        |
| <b>VIITVÕLAD</b>                           |              |                                              |                                              |
| (aruandeperioodi maksmata kulud)           |              |                                              |                                              |
| Võlad töövõtjatele                         | Lisa 6       | 9 460                                        | 3 694                                        |
| Puhkusekohustus                            | Lisa 6       | 1 289                                        | 0                                            |
|                                            | <b>KOKKU</b> | 10 749                                       | 3 694                                        |
| <b>LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU</b>       |              | 54 926                                       | 19 107                                       |
| <b>PIKAAJALISED KOHUSTUSED</b>             |              |                                              |                                              |
| <b>PIKAAJALISED VÕLAKOHUSTUSED</b>         |              |                                              |                                              |
| Mittekonverteeritavad võlakohustused       |              | 0                                            | 55 000                                       |
| <b>PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU</b>       |              | 0                                            | 55 000                                       |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>                    |              | 54 926                                       | 74 107                                       |
| <b>PASSIVA (KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL)</b>  |              |                                              |                                              |
| <b>OMAKAPITAL OSAÜHINGUS</b>               |              |                                              |                                              |
| <b>OSAKAPITAL NIMIVÄÄRTUSES</b>            | Lisa 7       | 45 000                                       | 45 000                                       |
| <b>RESERVID</b>                            |              |                                              |                                              |
| Kohustuslik reservkapital                  | Lisa 7       | 4 500                                        | 2 934                                        |
| <b>EELMISTE PERIOODIDE JAOTAMATA KASUM</b> |              | 88 495                                       | -51 960                                      |
| <b>ARUANDEAASTA KASUM (-KAHJUM)</b>        |              | 412 678                                      | 142 021                                      |
| <b>OMAKAPITAL OSAÜHINGUS KOKKU</b>         | Lisa 7       | 550 673                                      | 137 995                                      |
| <b>PASSIVA</b>                             |              |                                              |                                              |
| (kohustused ja omakapital)                 | <b>KOKKU</b> | 605 599                                      | 212 102                                      |

  
Juhatusel liige

STERNUM OÜ  
Majandusaasta aruanne 2004

SL 30-06-2005

30-06-2005

**OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE**  
(kroonides)

|                         | Osakapital    | Reservid      | Jaotamata kasum | Omakapital kokku |
|-------------------------|---------------|---------------|-----------------|------------------|
| <b>31.12.2002</b>       | <b>45 000</b> | <b>42 934</b> | <b>-51 960</b>  | <b>35 974</b>    |
| Reservid                |               | -40 000       |                 | -40 000          |
| Aruandeaasta puhaskasum |               |               | 142 021         | 142 021          |
| <b>31.12.2003</b>       | <b>45 000</b> | <b>2 934</b>  | <b>90 061</b>   | <b>137 995</b>   |
| Reservi moodustamine    |               | 1 566         | -1 566          | 0                |
| Aruandeaasta kasum      |               |               | 412 678         | 412 678          |
| <b>31.12.2004</b>       | <b>45 000</b> | <b>4 500</b>  | <b>501 173</b>  | <b>550 673</b>   |

Vt. Lisa 7

  
Juhatus liige

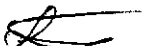
STERNUM OÜ  
Majandusaasta aruanne 2004

30.06.2005

# RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

|                                                 | 2004                 | 2003                 |
|-------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                   |                      |                      |
| Ärikasum (-kahjum)                              | 412 678              | 142 021              |
| Põhivara amortisatsioon                         | 9 330                | 6 130                |
| Ostjatelt laekumata arved                       | -8 351               | -13 944              |
| Ostetud kaubad müügiks                          | -95 967              | -31 117              |
| Ettemakstud tulevaste perioodide kulud          | -745                 | -2 193               |
| Võlakohustused                                  | 0                    | -15 000              |
| Võlad hankijatele                               | 13 384               | -807                 |
| Maksuvõlad                                      | 25 380               | -8 277               |
| Viitvõlad                                       | 7 055                | -11 803              |
| <b>Rahavood äritegevusest kokku</b>             | <b>362 764</b>       | <b>65 010</b>        |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>         |                      |                      |
| Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus    | 0                    | -16 000              |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>         | <b>0</b>             | <b>-16 000</b>       |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>        |                      |                      |
| Laenude tagasimaksmine                          | -65 000              | 0                    |
| Muud reservid                                   | 0                    | -40 000              |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>        | <b>-65 000</b>       | <b>-40 000</b>       |
| <b>RAHAVOOD KOKKU</b>                           | <b>297 764</b>       | <b>9 010</b>         |
| Raha ja ekvivalendid perioodi alguses           | 67 313               | 58 303               |
| Raha ja ekvivalentide muutus                    | 297 764              | 9 010                |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b> | <b>365 077</b>       | <b>67 313</b>        |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid</b>                | <b>31.12.2004.a.</b> | <b>31.12.2003.a.</b> |
| Raha ja pangakontod                             | 365 077              | 67 313               |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid kokku</b>          | <b>365 077</b>       | <b>67 313</b>        |

  
Juhatus liige

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

## **LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**

### **Lisa I Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused**

Sternum OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kroonides, kui ei ole teisiti märgitud.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

#### ***Välisvaluuta arvestus***

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

#### ***Raha ja raha ekvivalendid***

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3 kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning rahaturufondi osakud.

#### ***Tulu kajastamine***

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

#### ***Tulu kajastamine pikaajalistest teenuslepingutest***

Pikaajaliste teenuslepingute tulude ja kulude kajastamisel kasutatakse valmidusastme meetodit. Osutatava teenuse valmidusaste leitakse teenuse osutamisega seotud tegelike kulude ja eelarveliste kogukulude suhtena bilansipäeval. Juhul, kui teenuse osutaja on bilansipäevaks väljastanud tellijale arveid suuremas või väiksemas summas, kui valmidusastme meetodil arvestatud tulu, siis kajastatakse seda vahet bilansis vastavalt kas kohustuse või nõudena.

  
Juhatuse liige

30-06-2005

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

Kui on selgunud, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum kohe ja täies ulatuses kasumiaruandes.

***Finantsvarad***

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad

Edasimüügi eesmärgil soetatud finantsvarad ehk kauplemisväärtpabereid kajastatakse edaspidi nende õiglasest väärtuses, mis baseerub noteeritud turuhindadel ning Eesti Panga ametlikel vahetuskurssidel. Börsil noteeritud väärtpaberite puhul kasutatakse bilansipäeva sulgemishindu. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõttele kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Nõuded

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, sealhulgas lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid nõudeid hinnatakse alla, juhul kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus.

Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansiväliste varadena.

Muud finantsvarad

Muud finantsvarad kajastatakse edaspidi nende õiglasest väärtuses. Juhul kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, siis kajastatakse muud finantsvarasid nende korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

***Materiaalne põhivara***

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 15 000 kroonist ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 15 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

  
Juhatus liige

30-06-2005

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

Edaspidi kajastatakse materiaalse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20 %

Juhul, kui teatud materiaalse põhivara kaetav väärtus on langenud alla tema bilansilise väärtuse, siis hinnatakse see vara alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus või selle vara neto müügihind, olenevalt kumb on kõrgem. Vara neto müügihinna määramisel kasutatakse ettevõtteväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

***Finantskohustused***

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega (alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni).

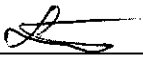
***Eraldised ja potentsiaalsed kohustused***

Bilansis kajastatakse eraldis, juhul kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

***Ettevõtte tulu maksustamine***

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. Maksumääraks on 26/74. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

  
Juhatuse liige

30-06-2005

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 7.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

***Kohustuslik reservkapital***

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

***Rendiarvestus***

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

***Bilansipäevajärgsed sündmused***

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

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

  
Juhatuse liige

Sternum OÜ neto müügitulu jaguneb geograafiliste alade ja tegevusalade lõikes järgmiselt.

|                                  |                |                |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Geograafilised piirkonnad</b> | <b>2004. a</b> | <b>2003. a</b> |
| Eesti                            | 916 017        | 507 576        |
| <b>Kokku</b>                     | <b>916 017</b> | <b>507 576</b> |
|                                  |                |                |
| <b>Tegevusalad</b>               | <b>2004. a</b> | <b>2003. a</b> |
| Konsultatsioonide müük           | 150 636        | 180 785        |
| Koolituse müük                   | 765 381        | 326 791        |
| <b>Kokku</b>                     | <b>916 017</b> | <b>507 576</b> |

### Lisa 3 Ettemaksed

|                            | 31.12.2004. a | 31.12.2003. a |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Tulevaste perioodide kulud | 2 938         | 1 013         |
| Ettemaksed hankijatele     | 0             | 1 180         |
| <b>Ettemaksed kokku</b>    | <b>2 938</b>  | <b>2 193</b>  |

Maksuvõlad on esitatud lisas 5.

## Lisa 4 Materiaalne põhivara

|                                            | Muu materiaalne põhivara | Materiaalne põhivara kokku |
|--------------------------------------------|--------------------------|----------------------------|
| Soetusmaksumus 31.12.2003.a.               | 46 650                   | 46 650                     |
| Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2003.a. | -12 027                  | -12 027                    |
| <b>Jääkväärtus 31.12.2003.a.</b>           | <b>34 623</b>            | <b>34 623</b>              |
| Aruandeaasta amortisatsioon                | -9 330                   | -9 330                     |
| Soetusmaksumus 31.12.2004.a.               | 46 650                   | 46 650                     |
| Akumuleeritud amortisatsioon 31.12.2004.a. | -21 357                  | -21 357                    |
| <b>Jääkväärtus 31.12.2004.a.</b>           | <b>25 293</b>            | <b>25 293</b>              |

  
**Juhatuses liige**

30-06-2005

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

**Lisa 5 Maksuvõlad**

|                         | 31.12.2004. a | 31.12.2003. a |
|-------------------------|---------------|---------------|
| Käibemaks               | 18 704        | 0             |
| Üksikisiku tulumaks     | 3 303         | 1 756         |
| Sotsiaalmaks            | 7 876         | 3 223         |
| Ettevõtte tulumaks      | 42            | 60            |
| Töötuskindlustusmaks    | 164           | -102          |
| Kogumispensionimaksed   | 228           | 0             |
| <b>Maksuvõlad kokku</b> | <b>30 317</b> | <b>4 937</b>  |

Maksude ettemaksed on esitatud lisas 3.

**Lisa 6 Viitvõlad**

|                        | 31.12.2004. a | 31.12.2003. a |
|------------------------|---------------|---------------|
| Võlad töövõtjatele     | 9 460         | 3 694         |
| Puhkusekohustus        | 1 289         | 0             |
| <b>Viitvõlad kokku</b> | <b>10 749</b> | <b>3 694</b>  |

**Lisa 7 Omakapitali lisa**

Seisuga 31.12.2004. on ettevõtte osakapital 45 000 kr, mis jaguneb 2 osaks.

**Ettevõtte tulumaks**

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2004. a moodustab 501 173 (31.12.2003. a: 88 495) krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 158 265 (2003. a: 31 093) krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 501 173 (2002. a: 88 495) krooni.

**Lisa 8 Kasutusrent**

**Kasutusrent**

2004. a oli ruumide kasutusrendilepingutest tulenev rendikulu kokku 105 594 (2003: 80 000 krooni).



Juhatuses liige

30-06-2005

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

## **JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE**

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 3 kuni 13 esitatud raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga,
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Sternum OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid,
3. Sternum OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.



Ülle Liivamägi  
Juhatuse esimees

15.mai 2005. a



Juhatuse liige

30-06-2005

**STERNUM OÜ**  
**Majandusaasta aruanne 2004**

***JUHATUSE ALLKIRJAD 2004 MAJANDUSAASTA ARUANDELE***

Sternum OÜ 2004 majandusaasta aruande allkirjastamine 15.mail 2005 (aruanne on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt 15.mail 2005):



Ülle Liivamägi  
Juhatuse esimees



Juhatuse liige

30 -06- 2005

2004.aasta kasum 412 678 krooni jaotada järgnevalt:

- 1) investeerida 200 000 krooni Perekooli ehitamiseks vajaliku ärimaa omandamiseks (sissemaks).
- 2) Investeerida 212 678 krooni OÜ Sternumi tegevuse laiendamiseks seotud uute ruumide renoveerimiseks.

Juhataja:..... Ülle Liivamägi

30-06-2005

**STERNUMI OÜ**  
**registrikood 10201030**

Osanike nimekiri

| Osaniku nimi<br>Isiku/reg.kood ja<br>Elu/asukoht                                                       | Osa<br>nimiväärtus | Osa<br>omandamise<br>aeg | Juhatuse<br>liikme<br>allkiri                                                       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.ÜLLE LIIVAMÄGI</b><br>ik 46201110236<br>elukoht:Liivamäe talu, Pajupea küla<br>Rae vald, Harjumaa | 40 000.-           | 31.08.1998               |  |
| <b>2.ÜLO LIIVAMÄGI</b><br>ik 36109010244<br>elukoht:Liivamäe talu, Pajupea küla<br>Rae vald, Harjumaa  | 5 000.-            | 08.08.2001               |  |