

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Osaühing Sternum

registrikood: 10201030

**tänava/talu nimi, Mustamäe tee 60
maja ja korteri number:**

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 12916

telefon: +372 5271898

e-posti aadress: info@sternum.ee

Sisukord

| | |
|------------------------------------|---|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 4 |
| Bilanss | 4 |
| Kasumiaruanne | 5 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 6 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 6 |
| Lisa 2 Tööjõukulud | 8 |
| Lisa 3 Seotud osapooled | 8 |
| Aruande allkirjad | 9 |

Tegevusaruanne

OÜ Sternumil on kolm põhilist tegevusala 2017 aastal. Esimene, kõige suuremat müügitulu on toonud jaemüük, mille põhilisteks toodeteks on villa- ja siidiriie müük. Teiseks tegevusalaks on koolitusteenuse pakkumise, mis jaguneb huvikoolituseks (sünnituseks ettevalmistus, perekooli loengud jne.) ning ametialasteks koolitusteks (refleksoloogia, homöopaatia, aroomteraapia). Kolmandaks tegevusalaks on lapsehoiuteenuse pakkumine. Järgmisel 2018 aastal jätkatakse tegevust ilma suuremate muutusteta.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

| | 31.12.2017 | 31.12.2016 |
|--|----------------|----------------|
| Varad | | |
| Käibevarad | | |
| Raha | 8 279 | 5 757 |
| Nõuded ja ettemaksud | 14 405 | 12 899 |
| Varud | 45 346 | 48 751 |
| Kokku käibevarad | 68 030 | 67 407 |
| Põhivarad | | |
| Kinnisvarainvesteeringud | 68 392 | 68 392 |
| Kokku põhivarad | 68 392 | 68 392 |
| Kokku varad | 136 422 | 135 799 |
| Kohustised ja omakapital | | |
| Kohustised | | |
| Lühiajalised kohustised | | |
| Võlad ja ettemaksud | 8 899 | 4 730 |
| Kokku lühiajalised kohustised | 8 899 | 4 730 |
| Kokku kohustised | 8 899 | 4 730 |
| Omakapital | | |
| Osakapital nimiväärtuses | 2 876 | 2 876 |
| Kohustuslik reservkapital | 288 | 288 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 130 421 | 129 652 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -6 062 | -1 747 |
| Kokku omakapital | 127 523 | 131 069 |
| Kokku kohustised ja omakapital | 136 422 | 135 799 |

Kasumiaruanne

(eurodes)

| | 2017 | 2016 |
|---|---------------|---------------|
| Müügitulu | 190 413 | 188 666 |
| Muud äritulud | 71 | 32 |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -108 101 | -95 455 |
| Mitmesugused tegevuskulud | -29 732 | -53 609 |
| Tööjõukulud | -58 686 | -41 384 |
| Muud ärikulud | -8 | -4 |
| Ärikasum (kahjum) | -6 043 | -1 754 |
| Muud finantstulud ja -kulud | -19 | 7 |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | -6 062 | -1 747 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -6 062 | -1 747 |

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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.

2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoivuseid pankades ning tähtajalisi hoivuseid tähtajaga kuni 3 kuud.

Finantsinvesteeringud

Nõuded ja ettemaksud

Kõiki nõudeid (näit. nõuded ostjate vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

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

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

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringut analoogiliselt materiaalse põhivaraga, see tähendab soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1600 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 639 eurot, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kulusse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalselt põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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

- Maa 0 %
- Masinad ja seadmed 20 %
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20 %

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1600

Rendid

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

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema aja jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtus.

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.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusi. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu (näiteks kulutused materiaalsele põhivarale). Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Sternum OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke, tegevjuhtkonda, eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhindadest oluliselt erinevaid hindasid.

Lisa 2 Tööjõukulud

(eurodes)

| | 2017 | 2016 |
|--|---------------|---------------|
| Palgakulu | 35 936 | 30 913 |
| Sotsiaalmaksud | 14 844 | 10 223 |
| Pensionikulu | 0 | 248 |
| Kokku tööjõukulud | 50 780 | 41 384 |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 6 | 5 |

Lisa 3 Seotud osapooled

(eurodes)

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused | 2017 | 2016 |
|---|--------|------|
| Arvestatud tasu | 10 340 | 0 |

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.06.2018

Osaühing Sternum (registrikood: 10201030) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ÜLO LIIVAMÄGI | Juhatuse liige | 20.06.2018 |
| ÜLLE LIIVAMÄGI | Juhatuse liige | 20.06.2018 |

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

| | 31.12.2017 |
|--|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 130 421 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -6 062 |
| Kokku | 124 359 |

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

| | 31.12.2017 |
|--|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 130 421 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | -6 062 |
| Kokku | 124 359 |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Mujal liigitamata koolitus | 8559 | 70240 | 36.89% | Jah |
| Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes | 47191 | 94698 | 49.73% | Ei |
| Lapsehoiuteenus | 88911 | 25475 | 13.38% | Ei |

Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------|-------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| Ülle Liivamägi | 46201110236 | Tallinn, Harju maakond, Eesti | 40000 EEK (Lihtomand) |
| Ülo Liivamägi | 36109010244 | Tallinn, Harju maakond, Eesti | 5000 EEK (Lihtomand) |

Sidevahendid

| | |
|-----------------|-----------------|
| Liik | Sisu |
| Mobiiltelefon | +372 5271898 |
| E-posti aadress | info@sternum.ee |