

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: OÜ Generum

registrikood: 10779384

tänava/talu nimi, Jõe tn 5

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 6116599, +372 5514677

faks: +372 6116587

e-posti aadress: info@generum.ee

veebilehe aadress: www.generum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Muud ärikulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Generum jätkas 2016. a. eelmistel aastatel alustatud ja toimunud tegevust.

Firma peamine eesmärk 2016. majandusaastal oli jätkata vabahariduslikku koolitust täiskasvanutele, seda peamiselt keeleõppena, kuid koolitasime ka giidioskustest huvituvaid õppureid. Tõlketeenuste pakkumine oli tähtsusetult teine tegevusala. Kõrvaltegevuste arendamine praeguses konkurentsivõimeliseks nõuaks teenuste hindade olulist langetamist ning suuremaid kulutusi reklaamile, tehnilise varustuse arendamisele ja spetsialistide töötasudele. Endiselt ei pea juhtkond sellist arendamist majanduslikult põhjendatuks.

2016. aastal OÜ Generum põhiline eesmärk täideti. Müügitulu küll vähenes 6,10% võrra, kuid see ei ohusta ettevõtte stabiilsust.

Koolituslubade süsteem kaotati ära; Generum Erakooli tegevus toimus majandustegevuse teate nr 155798 alusel. Õpetasime eesti keelt ja võõrkeeli individuaalselt, gruppides ja firmasiseselt. Suurim osatähtsus on endiselt inglise ja vene keele õpetamisel. Kliendiküsitluse tulemused näitavad, et koolituse kvaliteet püsib heal ja väga heal tasemel. Tõlketeenused moodustasid 7,94 % kogu tegevusest ja ka selle teenuse kvaliteediga olid kliendid rahul.

Järgmise majandusaasta arenguplaan näeb ette edasist koolitustegevuse eelisarendamist ja mahu suurendamist 5% võrra. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada ettevõtte tegevuse jätkusuutlikkus.

Peamised finantssuhtarvud

	2016	2015
Müügitulu EUR	107 674	114 673
Müügitulu kasv %	-6,10	-2,58
Puhaskasum EUR	9 205	18 987
Kasumi kasv 0%	-51,52	-8,36
Puhasrentaablus %	8,55	16,56
Maksevõime kordaja (kordades)	3,73	4,68
Võlakordaja (kordades)	0,25	0,19
Varade käibesagedus (kordades)	2,41	2,09
Varade puhasrentaablus, ROA (%)	20,61	34,62
ROE (%)	27,57	42,97

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2016 – müügitulu 2015) / müügitulu 2015 * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2016 – puhaskasum 2015) / puhaskasum 2015 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Maksevõime kordaja (lühiajaliste kohustiste kattekordaja) = käibevara / lühiajalised kohustised

Võlakordaja = kohustised kokku / bilansimaht

Varade käibesagedus = müügitulu / varad kokku

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	39 579	47 222	2
Nõuded ja ettemaksed	2 488	2 704	3
Kokku käibevarad	42 067	49 926	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 603	4 915	5
Kokku põhivarad	2 603	4 915	
Kokku varad	44 670	54 841	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	11 281	10 657	6
Kokku lühiajalised kohustised	11 281	10 657	
Kokku kohustised	11 281	10 657	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 560	2 560	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 368	22 381	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 205	18 987	
Kokku omakapital	33 389	44 184	
Kokku kohustised ja omakapital	44 670	54 841	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	107 674	114 673	8
Mitmesugused tegevuskulud	-78 201	-76 694	9
Tööjõukulud	-11 585	-11 780	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 549	-2 687	5
Muud ärikulud	-1 139	-779	11
Ärikasum (kahjum)	14 200	22 733	
Muud finantstulud ja -kulud	5	4	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	14 205	22 737	
Tulumaks	-5 000	-3 750	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 205	18 987	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Generum 2016. 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. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Euroopa Ühisrahas - euros (€).

Raha

Rahalised vahendid on bilansis kajastatud õiglasel väärtusel.

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

2016.a. välisvaluutas tehinguid ei ole toimunud.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 200 €. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 200 €, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne 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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised	8-15%
- Tootmiseseadmed	15-25%
- Muud masinad ja seadmed	10-20%
- Muu inventar ja IT seadmed	20-40%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust ja vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

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

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu või projekti 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. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Kulud

Kulud on kajastatud bilansis tekkepõhiselt, lähtudes kulude vastavuse printsiibile.

Seotud osapooled

OÜ Generum aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Raha Swedbankis	39 579	47 222
Kokku raha	39 579	47 222

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 528	1 528
Ostjatelt laekumata arved	1 528	1 528
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	910	910
Ettemaksed	50	50
Tulevaste perioodide kulud	50	50
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 488	2 488
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 741	1 741
Ostjatelt laekumata arved	1 741	1 741
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	924	924
Ettemaksed	39	39
Tulevaste perioodide kulud	39	39
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 704	2 704

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	636		791	
Üksikisiku tulumaks		186		179
Erisoodustuse tulumaks		64		64
Sotsiaalmaks		541		519
Kohustuslik kogumispension		26		25
Töötuskindlustusmaksed		22		15
Ettemaksukonto jääk	274		133	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	910	839	924	802

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	687	2 994	3 681	7 087	10 768
Akumuleeritud kulum	-289	-885	-1 174	-3 548	-4 722
Jääkmaksumus	398	2 109	2 507	3 539	6 046
Ostud ja parendused	1 556		1 556		1 556
Amortisatsioonikulu	-488	-699	-1 187	-1 500	-2 687
31.12.2015					
Soetusmaksumus	2 243	2 994	5 237	5 633	10 870
Akumuleeritud kulum	-777	-1 584	-2 361	-3 594	-5 955
Jääkmaksumus	1 466	1 410	2 876	2 039	4 915
Ostud ja parendused				237	237
Amortisatsioonikulu	-593	-699	-1 292	-1 257	-2 549
31.12.2016					
Soetusmaksumus	2 243	2 994	5 237	5 096	10 333
Akumuleeritud kulum	-1 370	-2 283	-3 653	-4 077	-7 730
Jääkmaksumus	873	711	1 584	1 019	2 603

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	359	359
Võlad töövõtjatele	563	563
Maksuvõlad	839	839
Muud võlad	1 068	1 068
Muud viitvõlad	1 068	1 068
Saadud ettemaksed	8 452	8 452
Tulevaste perioodide tulud	8 452	8 452
Kokku võlad ja ettemaksed	11 281	11 281
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	365	365
Võlad töövõtjatele	520	520
Maksuvõlad	802	802
Muud võlad	3 098	3 098
Muud viitvõlad	3 098	3 098
Saadud ettemaksed	5 872	5 872
Tulevaste perioodide tulud	5 872	5 872
Kokku võlad ja ettemaksed	10 657	10 657

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	24 458	33 094
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	6 115	8 274
Kokku tingimuslikud kohustised	30 573	41 368

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	103 491	111 479
Saksamaa	1 400	3 194
Belgia	1 232	0
Itaalia	1 514	0
Soome	37	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	107 674	114 673
Kokku müügitulu	107 674	114 673
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Täiskasvanute keeleõpe (85591)	99 128	107 941
Kirjalik ja suuline tõlge (74301)	8 546	6 732
Kokku müügitulu	107 674	114 673

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	7 346	7 283
Energia	1 743	1 662
Soojusenergia	650	680
Kütus	1 093	982
Mitmesugused bürookulud	3 234	3 689
Lähetuskulud	272	0
Ostetud tööle ja koolitusteenust (k.a. FIE kulu)	53 456	53 974
Reklaamikulud	937	658
Väikevahendid	395	401
Muud	10 818	9 027
Kokku mitmesugused tegevuskulud	78 201	76 694

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	7 720	7 880
Sotsiaalmaksud	3 865	3 900
Kokku tööjõukulud	11 585	11 780
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 11 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Muud	1 139	779
Kokku muud ärikulud	1 139	779

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	563	520

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	7 720	7 576

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.03.2017

OÜ Generum (registrikood: 10779384) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENE LEPASSAAR	Juhatuse liige	02.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	21 368
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 205
Kokku	30 573
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	18 573
Kokku	30 573

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Keeleõpe	85591	99128	92.06%	Jah
Kirjalik ja suuline tõlge	74301	8546	7.94%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ene Lepassaar	45606110271	Eesti	2560 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6116599
Faks	+372 6116587
Mobiiltelefon	+372 5514677
E-posti aadress	info@generum.ee
Veebilehe aadress	www.generum.ee