

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing Stipend

registrikood: 11416488

tänava/talu nimi, Väike-Ameerika 8
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10129

telefon: +372 4427542

faks:

e-posti aadress: info@stipend.ee

veebilehe aadress: www.stipend.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Muud nõuded	12
Lisa 6 Materiaalne põhivara	12
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	13
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad	14
Lisa 10 Osakapital	14
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Tööjõukulud	15
Lisa 13 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	17

Tegevusaruanne

OÜ Stipend põhitegevusalaks on ehituse alltoövõtt ehitusettevõtetele. Aruandeaastal osutati teenuseid Eestis ja Soomes. Ettevõtte müügitulu 2015. aastal oli 1 574 204 eurot.

Ettevõtte sai 2015. aasta majandustegevuse tulemusena kasumit 73 366 eurot.

Aruandeaastal oli ettevõttel keskmiselt 14 lepingulist töötajat, kelle palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 843 195 eurot. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	33 454	13 616	2
Nõuded ja ettemaksed	276 580	328 833	3
Kokku käibevara	310 034	342 449	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	9 241	11 528	6
Immateriaalne põhivara	0	922	7
Kokku põhivara	9 241	12 450	
Kokku varad	319 275	354 899	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 500	25 290	
Võlad ja ettemaksed	206 051	194 438	8
Kokku lühiajalised kohustused	208 551	219 728	
Kokku kohustused	208 551	219 728	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 546	24 542	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	73 366	107 817	
Kokku omakapital	110 724	135 171	
Kokku kohustused ja omakapital	319 275	354 899	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	1 574 204	1 336 479	11
Muud äritulud	139	4 448	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-465 726	-181 889	
Mitmesugused tegevuskulud	-173 660	-208 362	
Tööjõukulud	-843 195	-690 458	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 309	-7 845	
Muud ärikulud	-2 760	-105 709	
Kokku ärikasum (-kahjum)	84 693	146 664	
Intressikulud	-1 125	-2 099	
Muud finantstulud ja -kulud	15	8 023	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	83 583	152 588	
Tulumaks	-10 217	-44 771	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	73 366	107 817	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	84 693	146 664	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 309	7 844	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-4 447	
Muud korrigeerimised	0	-1	
Kokku korrigeerimised	4 309	3 396	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	52 253	19 729	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	11 613	-30 928	
Makstud intressid	-1 125	-2 099	
Makstud ettevõtte tulumaks	-10 217	-44 771	
Kokku rahavood äritegevusest	141 526	91 991	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 100	-6 508	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	16 000	
Laekunud intressid	15	8 023	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 085	17 515	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	94 232	142 970	
Saadud laenude tagasimaksed	-117 022	-157 306	
Makstud dividendid	-97 813	-91 123	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-120 603	-105 459	
Kokku rahavood	19 838	4 047	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	13 616	9 569	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	19 838	4 047	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	33 454	13 616	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	115 665	118 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)			107 817	107 817
Makstud dividendid			-91 123	-91 123
31.12.2014	2 556	256	132 359	135 171
Aruandeaasta kasum (kahjum)			73 366	73 366
Makstud dividendid			-97 813	-97 813
31.12.2015	2 556	256	107 912	110 724

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Oü Stipend 2015. 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 eurodes.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Nõuded ja ettemaksed

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 vähendamisena.

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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust 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
15-30 aastat
Tootmisseadmed

5-12 aastat

Muud masinad ja seadmed

3-10 aastat

Muu inventar ja IT seadmed

2-5 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, määrates 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Rendid

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 tuluse 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.

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.

Tulud

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 sisemisest 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	0	11 723
Arvelduskontod	29 625	360
Tähtajalised hoiused	3 829	1 533
Kokku raha	33 454	13 616

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	126 778	126 778
Ostjatelt laekumata arved	126 778	126 778
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	20 957	20 957
Muud nõuded	87 264	87 264
Laenunõuded	65 000	65 000
Intressinõuded	22 264	22 264
Ettemaksed	41 581	41 581
Tulevaste perioodide kulud	20 666	20 666
Muud makstud ettemaksed	20 915	20 915
Kokku nõuded ja ettemaksed	276 580	276 580
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	136 667	136 667
Ostjatelt laekumata arved	136 667	136 667
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 388	13 388
Muud nõuded	136 416	136 416
Laenunõuded	100 099	100 099
Intressinõuded	36 317	36 317
Ettemaksed	42 362	42 362
Tulevaste perioodide kulud	22 187	22 187
Muud makstud ettemaksed	20 175	20 175
Kokku nõuded ja ettemaksed	328 833	328 833

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2 754		7 587	
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 203	66 173	5 801	34 753
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	20 957	66 173	13 388	34 753

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Laenunõuded	65 000	65 000
Intressinõuded	22 264	22 264
Kokku muud nõuded	87 264	87 264
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Laenunõuded	100 099	100 099
Intressinõuded	36 317	36 317
Kokku muud nõuded	136 416	136 416

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013						
Soetusmaksumus	18 734	916	4 712	24 362	2 660	27 022
Akumuleeritud kulum	-3 435	-210	-635	-4 280	-407	-4 687
Jääkmaksumus	15 299	706	4 077	20 082	2 253	22 335
Ostud ja parendused			6 508	6 508		6 508
Muud ostud ja parendused			6 508	6 508		6 508
Amortisatsioonikulu	-3 746	-229	-1 255	-5 230	-532	-5 762
Müügid	-11 553			-11 553		-11 553
31.12.2014						
Soetusmaksumus	0	916	11 220	12 136	2 660	14 796
Akumuleeritud kulum	0	-439	-1 890	-2 329	-939	-3 268
Jääkmaksumus	0	477	9 330	9 807	1 721	11 528
Ostud ja parendused			1 100	1 100		1 100
Muud ostud ja parendused			1 100	1 100		1 100
Amortisatsioonikulu		-229	-2 626	-2 855	-532	-3 387
31.12.2015						
Soetusmaksumus		916	12 320	13 236	2 660	15 896
Akumuleeritud kulum		-668	-4 516	-5 184	-1 471	-6 655
Jääkmaksumus		248	7 804	8 052	1 189	9 241

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed		16 000
Transpordivahendid		16 000
Kokku		16 000

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
31.12.2013		
Soetusmaksumus	10 406	10 406
Akumuleeritud kulum	-7 403	-7 403
Jääkmaksumus	3 003	3 003
Amortisatsioonikulu	-2 081	-2 081
31.12.2014		
Soetusmaksumus	10 406	10 406
Akumuleeritud kulum	-9 484	-9 484
Jääkmaksumus	922	922
Amortisatsioonikulu	-922	-922
31.12.2015		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	38 636	38 636
Võlad töövõtjatele	76 987	76 987
Maksuvõlad	66 173	66 173
Muud võlad	24 255	24 255
Muud viitvõlad	24 255	24 255
Kokku võlad ja ettemaksed	206 051	206 051
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	99 482	99 482
Võlad töövõtjatele	60 048	60 048
Maksuvõlad	34 753	34 753
Muud võlad	155	155
Intressivõlad	155	155
Kokku võlad ja ettemaksed	194 438	194 438

Lisa 9 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	86 330	132 359
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	21 582	33 090
Kokku tingimuslikud kohustused	107 912	165 449

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	38 771	61 787
Soome	1 535 433	1 274 692
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 574 204	1 336 479
Kokku müügitulu	1 574 204	1 336 479
Müügitulu tegevusalade lõikes		
elamute ja mitteeluhoonete ehitus	1 510 712	1 321 083
muud müügitulud	63 492	15 396
Kokku müügitulu	1 574 204	1 336 479

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	666 166	556 249
Sotsiaalmaksud	177 029	134 209
Kokku tööjõukulud	843 195	690 458
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	14	14

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014
	Nõuded	Kohustused	Kohustused
Emaettevõtja		6 600	27 355
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		8 371	8 575
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 876	2 500	

2015	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	90 500	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	107 070	10 240
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 200	27 731
2014	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	55 520	92
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	80 022	10 086
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 775	47 383

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.12.2015

Osaühing Stipend (registrikood: 11416488) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANAR KIRSS	Juhatuse liige	01.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)	73 366
Kokku	107 912
Jaotamine	
Kokku	107 912

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	34 546
Aruandeaasta kasum (kahjum)	73 366
Kokku	107 912
Jaotamine	
Kokku	107 912

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	1510712	95.97%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Versatil Osaühing	11486365	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4427542
Faks	+372 4427543
E-posti aadress	info@stipend.ee
Veebilehe aadress	www.stipend.ee