

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Osaühing Stipend

registrikood: 11416488

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10129

telefon: +372 4427542

faks: +372 4427543

e-posti aadress: info@stipend.ee

veebilehe aadress: www.stipend.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Muud nõuded	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ Stipend põhitegevusalaks on ehituse alltöövõtt ehitusettevõtetele. Aruandeaastal osutati teenuseid Eestis ja Soomes. Ettevõtte müügitulu 2016. aastal oli 1 014 599 eurot.

Ettevõtte sai 2016. aasta majandustegevuse tulemusena kasumit 15233 eurot.

Aruandeaastal oli ettevõttel keskmiselt 15 lepingulist töötajat, kelle palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 477708 eurot. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	42 128	33 454	2
Nõuded ja ettemaksed	182 321	276 580	3
Varud	65 337	0	
Kokku käibevarad	289 786	310 034	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	5 492	9 241	6
Kokku põhivarad	5 492	9 241	
Kokku varad	295 278	319 275	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	2 500	
Võlad ja ettemaksed	220 408	206 051	7
Kokku lühiajalised kohustised	220 408	208 551	
Kokku kohustised	220 408	208 551	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	56 825	34 546	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 233	73 366	
Kokku omakapital	74 870	110 724	
Kokku kohustised ja omakapital	295 278	319 275	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	1 014 599	1 574 204	10
Muud äritulud	0	139	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-391 840	-465 726	
Mitmesugused tegevuskulud	-112 383	-173 660	
Tööjõukulud	-477 708	-843 195	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 750	-4 309	
Muud ärikulud	-2 290	-2 760	
Ärikasum (kahjum)	26 628	84 693	
Intressikulud	-1 560	-1 125	
Muud finantstulud ja -kulud	-170	15	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	24 898	83 583	
Tulumaks	-9 665	-10 217	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 233	73 366	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Oü Stipend 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, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtte vähendatud aruandena ning aruande rahaliseks vääringuks on euro.

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 -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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.

Põhivarade 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. Kapitalirenti 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

Kapitalirenti 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 kapitalirenti 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.

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.

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 suurus 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)

	31.12.2016	31.12.2015
Sularaha kassas	4 995	0
Arvelduskontod	30 304	29 625
Tähtajalised hoiused	6 829	3 829
Kokku raha	42 128	33 454

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	68 451	68 451
Ostjatelt laekumata arved	68 451	68 451
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	16 467	16 467
Muud nõuded	79 728	79 728
Laenunõuded	65 000	65 000
Intressinõuded	14 728	14 728
Ettemaksed	17 675	17 675
Muud makstud ettemaksed	17 675	17 675
Kokku nõuded ja ettemaksed	182 321	182 321
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	16 467		2 754	
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		32 416	18 203	66 173
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16 467	32 416	20 957	66 173

Lisa 5 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Laenu nõuded	65 000	65 000
Intressinõuded	14 728	14 728
Kokku muud nõuded	79 728	79 728
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Laenu nõuded	65 000	65 000
Intressinõuded	22 264	22 264
Kokku muud nõuded	87 264	87 264

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Amortisatsioonikulu	-19	-3 198	-3 217	-532	-3 749
31.12.2016					
Soetusmaksumus	916	12 320	13 236	2 660	15 896
Akumuleeritud kulum	-687	-7 714	-8 401	-2 003	-10 404
Jääkmaksumus	229	4 606	4 835	657	5 492

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	120 467	120 467	
Võlad töövõtjatele	67 052	67 052	
Maksuvõlad	32 416	32 416	
Muud võlad	473	473	
Intressivõlad	217	217	
Muud viitvõlad	256	256	
Kokku võlad ja ettemaksed	220 408	220 408	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	57 646	86 330
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	14 412	21 582
Kokku tingimuslikud kohustised	72 058	107 912

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	16 400	38 771
Soome	998 199	1 535 433
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 014 599	1 574 204
Kokku müügitulu	1 014 599	1 574 204
Müügitulu tegevusalade lõikes		
elamute ja mitteeluhoonete ehitus	1 014 599	1 510 712
muud müügitulud	0	63 492
Kokku müügitulu	1 014 599	1 574 204

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	388 132	666 166
Sotsiaalmaksud	109 936	177 029
Kokku tööjõukulud	498 068	843 195
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	15	14

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015	
	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	12 000		6 600
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	78 405		8 371
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 609	15 876	2 500

Ostud ja müügid

	2016	2015	
	Ostud	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	87 000	90 500	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	80 623	107 070	10 240
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	91 583	7 200	27 731

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.06.2017

Osaühing Stipend (registrikood: 11416488) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANAR KIRSS	Juhatuse liige	14.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	56 825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 233
Kokku	72 058
Jaotamine	
Kokku	72 058

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	56 825
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 233
Kokku	72 058
Jaotamine	
Kokku	72 058

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	1014599	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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