

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

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 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Muud nõuded	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Stipend põhitegevusalaks on ehituse alltöövõtt ehitusettevõtetele. Aruandeaastal osutati teenuseid Eestis ja Soomes. Ettevõtte müügitulu 2017. aastal oli 1 343 439 eurot, mis oli 32,4% rohkem kui eelneval majandusaastal.

Ettevõtte sai 2017. aasta majandustegevuse tulemusena kasumit 34 883 eurot, mis oli 2 korda enam kui eelneval majandusaastal.

Aruandeaastal oli ettevõttel keskmiselt 13 lepingulist töötajat, kelle palgakulu koos sotsiaalmaksudega oli 511 716 eurot. Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	129 762	42 128	
Nõuded ja ettemaksed	143 787	182 321	2
Varud	0	65 337	
Kokku käibevarad	273 549	289 786	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 665	5 492	5
Kokku põhivarad	3 665	5 492	
Kokku varad	277 214	295 278	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	179 267	220 408	6
Kokku lühiajalised kohustised	179 267	220 408	
Kokku kohustised	179 267	220 408	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	60 252	56 825	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 883	15 233	
Kokku omakapital	97 947	74 870	
Kokku kohustised ja omakapital	277 214	295 278	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	1 343 439	1 014 599	9
Muud äritulud	40	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-523 199	-391 840	
Mitmesugused tegevuskulud	-202 961	-112 383	
Tööjõukulud	-511 716	-477 708	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 540	-3 750	
Muud ärikulud	-65 867	-2 290	
Ärikasum (kahjum)	36 196	26 628	
Intressitulud	2 186	0	
Intressikulud	-72	-1 560	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-170	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	38 310	24 898	
Tulumaks	-3 427	-9 665	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 883	15 233	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Oü Stipend 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi Finantsaruandluse Standarditega. H

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 netto 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 650

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.

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 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 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	77 068	77 068	
Ostjatelt laekumata arved	77 068	77 068	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	7 051	7 051	
Muud nõuded	46 345	46 345	
Laenunõuded	45 000	45 000	
Intressinõuded	1 345	1 345	
Ettemaksed	13 323	13 323	
Muud makstud ettemaksed	13 323	13 323	
Kokku nõuded ja ettemaksed	143 787	143 787	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	7 051		16 467	
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		50 924		32 416
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 051	50 924	16 467	32 416

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Laenuõuded	45 000	45 000
Intressinõuded	1 345	1 345
Kokku muud nõuded	46 345	46 345
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Laenuõuded	65 000	65 000
Intressinõuded	14 728	14 728
Kokku muud nõuded	79 728	79 728

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	1 713		1 713		1 713
Muud ostud ja parendused	1 713		1 713		1 713
Amortisatsioonikulu	-160	-2 848	-3 008	-532	-3 540
31.12.2017					
Soetusmaksumus	2 629	12 320	14 949	2 660	17 609
Akumuleeritud kulum	-847	-10 562	-11 409	-2 535	-13 944
Jääkmaksumus	1 782	1 758	3 540	125	3 665

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	71 975	71 975
Võlad töövõtjatele	56 368	56 368
Maksuvõlad	50 924	50 924
Kokku võlad ja ettemaksed	179 267	179 267
	31.12.2016	12 kuu jooksul
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

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	120 354	57 646
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	40 118	14 412
Kokku tingimuslikud kohustised	160 472	72 058

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	18 400	16 400
Soome	1 325 039	998 199
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 343 439	1 014 599
Kokku müügitulu	1 343 439	1 014 599
Müügitulu tegevusalade lõikes		
elamute ja mitteeluhoonete ehitus	1 343 439	1 014 599
Kokku müügitulu	1 343 439	1 014 599

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	418 388	408 492
Sotsiaalmaksud	93 328	89 576
Kokku tööjõukulud	511 716	498 068
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	13	15

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016
	Nõuded	Kohustised	Kohustised
Emaettevõtja		14 400	12 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	15 000	35 506	78 405
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			7 609

2017	Antud laenud	Intressimäär	Lõpptähtaeg
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad			
Tycroc OÜ	15 000	5%	31.12.2018

Ostud ja müügid

	2017	2016
	Ostud	Ostud
Emaettevõtja	172 800	87 000
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	185 457	80 623
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		91 583

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.05.2018

Osaühing Stipend (registrikood: 11416488) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JANAR KIRSS	Juhatuse liige	10.05.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	60 252
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 883
Kokku	95 135
Jaotamine	
Kokku	95 135

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	60 252
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 883
Kokku	95 135
Jaotamine	
Kokku	95 135

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	1343439	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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