

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Osaühing STUDIUM

registrikood: 10320253

tänava/talu nimi, Riia tn 15b

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihthnumber: 51010

telefon: +372 5184230, +372 7343735

e-posti aadress: raamatupidamine@studium.ee

veebilehe aadress: www.studium.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	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 8 Sihtfinantseerimine	10
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Müügitulu	12
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Tulumaks	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Osaühing Studium on kahe osanikuga äriühing, mis tegutseb Tartu linnas. Nimetatud äriühing alustas tegevust kooperatiivina 1988. aastal. 1993. aastal registreeriti see ümber aktsiaseltsiks ning 1997. aasta novembris osaühinguks.

OÜ Studium peamiseks tegevusvaldkondadeks on läbi aastate olnud raamatukirjastamine ja keeleõpe. Kirjastamist alustasime 1995. aastal, mis oli ka 2021. aastal ainsaks tegevuseks. Muudatusi tegevusvaldkondades ei ole kavandatud.

Põhiosa kirjastuses väljaantavatest teostest moodustab õppekirjandus. Lisaks kirjastasime haridusalaseid ja ilukirjanduslikke teoseid ning osalesime Haridus- ja Noorteameti poolt korraldatud riigihangetes. 2022. aastal jätkame kirjastamist endistes suundades.

Finantssuhtarvud

		2021	2020
Käibe ärirentaablus	ärikasum/müügitulu (protsentides)	36%	38%
Käibe puhasrentaablus	aruandeaasta kasum/müügitulu (protsentides)	31%	32%
Omakapitali rentaablus ROE	aruandeaasta kasum/keskmine omakapital (protsentides)	39%	41%
Likviidsuskordaja	(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused (kordades)	6,5	8,6

2021. aastal investeeriti materiaaletesse põhivaradesse 1003 eurot.

2022. aastaks prognoosime käibe jäämist orienteeruvalt 2021. aasta tasemele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	345 279	384 899	2
Nõuded ja ettemaksed	47 042	33 326	3
Varud	306 737	271 492	4
Kokku käibevarad	699 058	689 717	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 016	4 049	5
Kokku põhivarad	3 016	4 049	
Kokku varad	702 074	693 766	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	59 824	48 344	6
Kokku lühiajalised kohustised	59 824	48 344	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	88 204	92 242	6
Kokku pikaajalised kohustised	88 204	92 242	
Kokku kohustised	148 028	140 586	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	336 368	324 184	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	214 866	226 184	
Kokku omakapital	554 046	553 180	
Kokku kohustised ja omakapital	702 074	693 766	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	696 144	699 354	10
Muud äritulud	1 348	1 762	8
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	35 245	-7 923	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-228 691	-161 982	11
Mitmesugused tegevuskulud	-48 859	-46 595	12
Tööjõukulud	-201 312	-209 535	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 036	-1 715	5
Muud ärikulud	-232	-5 249	
Ärikasum (kahjum)	251 607	268 117	
Intressitulud	44	-43	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	251 651	268 074	
Tulumaks	-36 785	-41 890	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	214 866	226 184	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Studium 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu ning muud lühiajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus).

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse üldjuhul FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam. Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks. Varude allahindlus nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil kasumiaruande kirjel "Kaubad, toore, materjal".

Valdav osa konsignatsioonikaupadega (edasimüüjate juures olevad OÜ-le Studium kuuluvad varud) seotud riske jääb OÜ-le Studium, mistõttu kajastatakse antud kaubad OÜ Studium bilansis.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana kajastatakse need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab alltoodud arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara on algselt võetud 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. Juhul, kui materiaalse põhivaraga objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid raamatupidamises võetud arvele eraldi varaobjektidena.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit, lähtudes üldjuhul eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5 aastat
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 aastat
Muu materiaalne põhivara	3 aastat

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- a) sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks; ja
- b) sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimist, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes "Muu äritulu" kirjel.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, OÜ-I Studium puudub kontroll kauba üle, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse üldjuhul teenuse osutamise järel. Teenuste osutamisest saadavad tulud kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt.

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. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks dividendide väljamaksmisega, on esitatud aastaaruande lisas 14.

Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. OÜ Studium seotud osapoolteks on:

- a) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	2 974	2 507
Arvelduskontod	272 297	312 392
Tähtajalised hoiused	70 008	70 000
Kokku raha	345 279	384 899

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	46 746	46 746
Ostjatelt laekumata arved	46 746	46 746
Ettemaksed	296	296
Tulevaste perioodide kulud	296	296
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 042	47 042

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	32 974	32 974
Ostjatelt laekumata arved	32 974	32 974
Ettemaksed	352	352
Tulevaste perioodide kulud	352	352
Kokku nõuded ja ettemaksed	33 326	33 326

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Lõpetamata toodang	2 919	2 139
Valmistoodang	303 818	269 353
Valmistoodang laos	296 271	259 859
Valmistoodang hoiul (konsignatsioonikaup)	7 547	9 494
Kokku varud	306 737	271 492

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2019					
Soetusmaksumus	38 252	8 970	6 233	53 455	53 455
Akumuleeritud kulum	-38 252	-8 970	-3 171	-50 393	-50 393
Jääkmaksumus	0	0	3 062	3 062	3 062
Ostud ja parendused	0	2 702	0	2 702	2 702
Muud ostud ja parendused	0	2 702	0	2 702	2 702
Amortisatsioonikulu	0	-490	-1 225	-1 715	-1 715
31.12.2020					
Soetusmaksumus	38 252	10 092	5 421	53 765	53 765
Akumuleeritud kulum	-38 252	-7 880	-3 584	-49 716	-49 716
Jääkmaksumus	0	2 212	1 837	4 049	4 049
Ostud ja parendused	0	1 003	0	1 003	1 003
Muud ostud ja parendused	0	1 003	0	1 003	1 003
Amortisatsioonikulu	0	-811	-1 225	-2 036	-2 036
31.12.2021					
Soetusmaksumus	38 252	8 252	4 742	51 246	51 246
Akumuleeritud kulum	-38 252	-5 848	-4 130	-48 230	-48 230
Jääkmaksumus	0	2 404	612	3 016	3 016

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	2 237	2 237	
Võlad töövõtjatele	17 720	17 720	
Maksuvõlad	15 854	15 854	
Võlad: litsentsid	1 697	1 697	
Viitvõlad: litsentsid	110 520	22 316	88 204
Kokku võlad ja ettemaksed	148 028	59 824	88 204

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	1 960	1 960	
Võlad töövõtjatele	17 218	17 218	
Maksuvõlad	20 857	20 857	
Võlad: litsentsid	390	390	
Viitvõlad: litsentsid	100 161	7 919	92 242
Kokku võlad ja ettemaksed	140 586	48 344	92 242

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	91
Käibemaks	2 405	6 585
Üksikisiku tulumaks	7 070	7 309
Erisoodustuse tulumaks	72	94
Sotsiaalmaks	5 778	6 155
Kohustuslik kogumispension	213	283
Töötuskindlustusmaksed	316	340
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15 854	20 857

Vt. lisa 6

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2019	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2020
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Autor	0	1 345	0	-1 345	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	1 345	0	-1 345	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	1 345	0	-1 345	0
	31.12.2020	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Autor	0	1 345	0	1 345	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	1 345	0	1 345	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	1 345	0	1 345	0

2021. aastal saadud toetused:

-autorilt raamatu väljaandmiseks:

"Tõrukese teekond", toetus 1345 eurot.

Raamat ilmus 2021. aastal.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osa nimiväärtus on 1278 eurot.		
Põhikirja järgi on OÜ Studium kapitaliks 2556 krooni.		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	696 144	699 354
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	696 144	699 354
Kokku müügitulu	696 144	699 354
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õpikute, töövihikute ja muu õppematerjalide, sõnastike kirjastamine ja müük	598 269	623 039
Raamatute kirjastamine ja müük	87 636	68 094
Muu	10 239	8 221
Kokku müügitulu	696 144	699 354

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	187 480	151 516
Ostetud teenused	41 211	10 466
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	228 691	161 982

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	9 680	9 931
Energia	5 123	3 729
Ostetud transporditeenused	16 470	14 417
Mitmesugused bürookulud	10 771	9 760
Muud ruumide halduskulud	3 100	2 033
Muud ostetud teenused	1 741	3 001
Reklaamikulud	1 581	1 384
Koolituskulud	213	1 496
Muud kulud	180	844
Kokku mitmesugused tegevuskulud	48 859	46 595

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	250 042	156 335
Sotsiaalmaksud	51 270	53 200
Kokku tööjõukulud	301 312	209 535
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	6	5
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	0	1
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2021		2020	
	Tulumaks	Edasilükatud tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	214 000	36 785	210 000	41 890
Eesti	214 000	36 785	210 000	41 890
Kokku	214 000	36 785	210 000	41 890

2021. aastal maksti välja dividende 214 000 eurot, kaasnes tulumaksukulu 36 785 eurot.

2020. aastal maksti välja dividende 210 000 eurot, kaasnes tulumaksukulu 41 890 eurot.

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2021 moodustas 551 234 eurot (31.12.2020: 550 368 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 110 247 eurot (31.12.2020: 110 074 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 440 987 eurot (31.12.2020: 440 294 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit.

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	47 118	47 865

2021. ja 2020. aastal tehingud seotud osapooltega puuduvad.

Juhatus liige kasutab osaühingule kuuluvat sõiduauto, millelt deklareeritakse erisoodustumaksud. Aruandeaastal ei makstud juhatuse liikmetele muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2022

Osaühing STUDIUM (registrikood: 10320253) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ÜLLE KURM	Juhatuse liige	08.03.2022
AAVO KENNIK	Juhatuse liige	08.03.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	336 368
Aruandeaasta kasum (kahjum)	214 866
Kokku	551 234
Jaotamine	
Dividendideks	250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	301 234
Kokku	551 234

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	336 368
Aruandeaasta kasum (kahjum)	214 866
Kokku	551 234
Jaotamine	
Dividendideks	250 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	301 234
Kokku	551 234

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Õpikute, sõnaraamatute jm teatmeteoste kirjastamine	58112	598269	85.94%	Jah
Raamatukirjastamine	58111	97688	14.03%	Ei
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	112	0.02%	Ei
Muu kirjastamine	58191	75	0.01%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Ülle Kurm	45205242732	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
Aavo Kennik	35501112715	Eesti	1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7343735
Mobiiltelefon	+372 5184230
E-posti aadress	raamatupidamine@studium.ee
Veebilehe aadress	www.studium.ee