

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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

postisihtnumber: 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	11
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 2022. 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. 2023. aastal jätkame kirjastamist endistes suundades.

Finantssuhtarvud

		2022	2021
Käibe ärirentaablus	ärikasum/müügitulu (protsentides)	32%	36%
Käibe puhasrentaablus	aruandeaasta kasum/müügitulu (protsentides)	25%	31%
Omakapitali rentaablus ROE	aruandeaasta kasum/keskmine omakapital (protsentides)	36%	39%
Likviidsuskordaja	(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused (kordades)	3	6,5

2022 aastal investeeriti materiaalsestesse põhivaradesse 1003 eurot.

2023. aastaks prognoosime käibe jäämist orienteeruvalt 2022. aasta tasemele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	308 438	345 279	2
Nõuded ja ettemaksed	103 253	47 042	3
Varud	323 852	306 737	4
Kokku käibevarad	735 543	699 058	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	2 019	3 016	5
Kokku põhivarad	2 019	3 016	
Kokku varad	737 562	702 074	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	138 381	59 824	6
Kokku lühiajalised kohustised	138 381	59 824	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	104 636	88 204	6
Kokku pikaajalised kohustised	104 636	88 204	
Kokku kohustised	243 017	148 028	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	301 234	336 368	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	190 499	214 866	
Kokku omakapital	494 545	554 046	
Kokku kohustised ja omakapital	737 562	702 074	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	748 649	696 144	10
Muud äritulud	1 645	1 348	8
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	17 115	35 245	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-253 112	-228 691	11
Mitmesugused tegevuskulud	-56 312	-48 859	12
Tööjõukulud	-207 280	-201 312	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 000	-2 036	5
Muud ärikulud	-11 697	-232	
Ärikasum (kahjum)	237 008	251 607	
Intressitulud	32	44	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	237 040	251 651	
Tulumaks	-46 541	-36 785	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	190 499	214 866	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Studium 2022. 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	4 208	2 974
Arvelduskontod	304 230	342 305
Kokku raha	308 438	345 279

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	102 951	102 951
Ostjatelt laekumata arved	102 951	102 951
Ettemaksed	302	302
Tulevaste perioodide kulud	302	302
Kokku nõuded ja ettemaksed	103 253	103 253
	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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Lõpetamata toodang	3 026	2 919
Valmistoodang	320 826	303 818
Valmistoodang laos	315 315	296 271
Valmistoodang hoiul (konsignatsioonikaup)	5 511	7 547
Kokku varud	323 852	306 737

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
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	-1 388	-612	-2 000	-2 000
31.12.2022					
Soetusmaksumus	38 252	8 551	4 742	51 545	51 545
Akumuleeritud kulum	-38 252	-6 532	-4 742	-49 526	-49 526
Jääkmaksumus	0	2 019	0	2 019	2 019

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	85 126	85 126	
Võlad töövõtjatele	18 666	18 666	
Maksuvõlad	18 691	18 691	
Saadud ettemaksed	1 561	1 561	
Tulevaste perioodide tulud	1 561	1 561	
Võlad: litsentsid	1 673	1 673	
Viitvõlad: litsentsid	117 300	12 664	104 636
Kokku võlad ja ettemaksed	243 017	138 381	104 636

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud 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	
Saadud ettemaksed	0	0	
Võlad: litsentsid	1 697	1 697	
Viitvõlad: litsentsid	110 520	22 316	88 204
Kokku võlad ja ettemaksed	148 028	59 824	88 204

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	14	0
Käibemaks	4 425	2 405
Üksikisiku tulumaks	7 387	7 070
Erisoodustuse tulumaks	148	72
Sotsiaalmaks	6 200	5 778
Kohustuslik kogumispension	225	213
Töötuskindlustusmaksed	292	316
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 691	15 854

Vt. lisa 6

Lisa 8 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	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
	31.12.2021	Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022
	Kohustised				Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Autor	0	1 645	0	1 645	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	1 645	0	1 645	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	1 645	0	1 645	0

2022. aastal saadud toetused:

-autorilt raamatu väljaandmiseks:

"Mõmmikute imeline metsaelu", toetus 1645 eurot.

Raamat ilmus 2022. aastal.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
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)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	748 442	696 144
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	207	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	748 649	696 144
Kokku müügitulu	748 649	696 144
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õpikute, töövihikute ja muu õppematerjalide, sõnastike kirjastamine ja müük	665 754	598 269
Raamatute kirjastamine ja müük	73 641	87 636
Muu	9 254	10 239
Kokku müügitulu	748 649	696 144

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	170 005	187 480
Ostetud teenused	83 107	41 211
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	253 112	228 691

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Üür ja rent	10 296	9 680
Energia	9 394	5 123
Ostetud transporditeenused	14 581	16 470
Mitmesugused bürookulud	9 805	10 771
Muud ostetud teenused	6 425	1 741
Muud ruumide halduskulud	3 184	3 100
Reklaamikulud	1 928	1 581
Muud kulud	699	180
Koolituskulud	0	213
Kokku mitmesugused tegevuskulud	56 312	48 859

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	154 600	150 042
Sotsiaalmaksud	52 680	51 270
Kokku tööjõukulud	207 280	201 312
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	8
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	6
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022		2021	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	250 000	46 541	214 000	36 785
Eesti	250 000	46 541	214 000	36 785
Kokku	250 000	46 541	214 000	36 785

2022. aastal maksti välja dividende 250 000 eurot, kaasnes tulumaksukulu 46 541 eurot.

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

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2022 moodustas 491733 eurot (31.12.2021: 551 234 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasnedä kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 98 347 eurot (31.12.2021: 110 0247eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 393 386 eurot (31.12.2021: 440 987 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		
	2022	2021
Arvestatud tasu	48 276	47 118

2022. ja 2021. aastal tehingud seotud osapooltega puuduvad.

Juhatuse liige kasutab osaühingule kuuluvat sõiduaüt, millelt deklareeritakse erisoodustumaksud. Aruandeaastal ei makstud juhatuseliikmetele muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.03.2023

Osaühing STUDIUM (registrikood: 10320253) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AAVO KENNIK	Juhatuse liige	14.03.2023
ÜLLE KURM	Juhatuse liige	14.03.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	301 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)	190 499
Kokku	491 733
Jaotamine	
Dividendideks	172 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	319 733
Kokku	491 733

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	301 234
Aruandeaasta kasum (kahjum)	190 499
Kokku	491 733
Jaotamine	
Dividendideks	172 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	319 733
Kokku	491 733

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Õpikute, sõnaraamatute jm teatmeteoste kirjastamine	58112	665754	88.93%	Jah
Raamatukirjastamine	58111	82845	11.07%	Ei
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	50	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