

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osühing STUDIUM

registrikood: 10320253

postiaadress: Tartu maakond, Tartu linn, Tartu linn, Riia tn 15b

postisihthnumber: 51010

telefon: +372 5184230, +372 7343735

faks: +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 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	11
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	11
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Tööjõukulud	12
Lisa 13 Tulumaks	12
Lisa 14 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 2023. 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.

2024. aastal jätkame kirjastamist endistes suundades.

Finantssuhtarvud

		2023	2022
Käibe ärirentaablus	ärikasum/müügitulu (protsentides)	38%	32%
Käibe puhasrentaablus	aruandeaasta kasum/müügitulu (protsentides)	35%	25%
Omakapitali rentaablus ROE	aruandeaasta kasum/keskmine omakapital (protsentides)	49%	36%
Likviidsuskordaja	(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused (kordades)	5,7	3

2024. aastaks prognoosime käibe jäämist orienteeruvalt 2023. aasta tasemele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	441 369	308 438	2
Nõuded ja ettemaksed	8 940	103 253	3
Varud	311 938	323 852	4
Kokku käibevarad	762 247	735 543	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	827	2 019	5
Kokku põhivarad	827	2 019	
Kokku varad	763 074	737 562	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	78 646	138 381	6
Kokku lühiajalised kohustised	78 646	138 381	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	92 206	104 636	6
Kokku pikaajalised kohustised	92 206	104 636	
Kokku kohustised	170 852	243 017	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	319 732	301 234	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	269 678	190 499	
Kokku omakapital	592 222	494 545	
Kokku kohustised ja omakapital	763 074	737 562	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	771 098	748 649	9
Muud äritulud	0	1 645	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-11 914	17 115	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-165 089	-253 112	10
Mitmesugused tegevuskulud	-58 462	-56 312	11
Tööjõukulud	-231 638	-207 280	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 192	-2 000	5
Muud ärikulud	-7 071	-11 697	
Ärikasum (kahjum)	295 732	237 008	
Intressitulud	1 946	32	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	297 678	237 040	
Tulumaks	-28 000	-46 541	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	269 678	190 499	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Studium 2023. 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 13.

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)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	2 994	4 208
Arvelduskontod	438 375	304 230
Kokku raha	441 369	308 438

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	8 583	8 583
Ostjatelt laekumata arved	8 583	8 583
Ettemaksed	357	357
Tulevaste perioodide kulud	357	357
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 940	8 940

	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

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Lõpetamata toodang	5 041	3 026
Valmistoodang	306 897	320 826
Valmistoodang laos	300 879	315 315
Valmistoodang hoiul (konsignatsioonikaup)	6 018	5 511
Kokku varud	311 938	323 852

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
Amortisatsioonikulu	0	-1 192	0	-1 192	-1 192
31.12.2023					
Soetusmaksumus	38 252	7 377	4 742	50 371	50 371
Akumuleeritud kulum	-38 252	-6 550	-4 742	-49 544	-49 544
Jääkmaksumus	0	827	0	827	827

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	2 420	2 420		
Võlad töövõtjatele	19 448	19 448		
Maksuvõlad	22 102	22 102		7
Saadud ettemaksed	12 304	12 304		
Tulevaste perioodide tulud	12 304	12 304		
Võlad: litsentsid	739	739		
Viitvõlad: litsentsid	113 839	21 633	92 206	
Kokku võlad ja ettemaksed	170 852	78 646	92 206	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	85 126	85 126		
Võlad töövõtjatele	18 666	18 666		
Maksuvõlad	18 691	18 691		7
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	

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	-39	14
Käibemaks	4 966	4 425
Üksikisiku tulumaks	9 567	7 387
Erisoodustuse tulumaks	229	148
Sotsiaalmaks	6 757	6 200
Kohustuslik kogumispension	277	225
Töötuskindlustusmaksed	345	292
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	22 102	18 691

Vt. lisa 6

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
Osa nimiväärtus on 1278 eurot. Põhikirja järgi on OÜ Studium kapitaliks 2556 krooni.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	771 098	748 442
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	207
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	771 098	748 649
Kokku müügitulu	771 098	748 649
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õpikute, töövihikute ja muu õppematerjalide, sõnastike kirjastamine ja müük	681 478	665 754
Raamatute kirjastamine ja müük	79 593	73 641
Muu	10 027	9 254
Kokku müügitulu	771 098	748 649

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	152 834	170 005
Ostetud teenused	12 255	83 107
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	165 089	253 112

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	10 754	10 296
Energia	8 334	9 394
Ostetud transporditeenused	16 570	14 581
Mitmesugused bürookulud	11 046	9 805
Muud ostetud teenused	6 523	6 425
Muud ruumide halduskulud	3 040	3 184
Reklaamikulud	1 876	1 928
Muud kulud	133	699
Lähetuskulud	97	0
Koolituskulud	89	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	58 462	56 312

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	172 622	154 600
Sotsiaalmaksud	59 016	52 680
Kokku tööjõukulud	231 638	207 280
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	7
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	6	5
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 13 Tulumaks (eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	172 000	28 000	250 000	46 541
Eesti	172 000	28 000	250 000	46 541
Kokku	172 000	28 000	250 000	46 541

2023. aastal maksti välja dividende 172 000 eurot, kaasnes tulumaksukulu 28 000 eurot.

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

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 589 410 eurot (31.12.2022: 491 733 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 117 882 eurot (31.12.2022: 98 347 eurot), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 471 528 eurot (31.12.2022: 393 386 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja kasumiaruandes kajastatava

dividendide tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit.

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	48 301	48 276

2023. ja 2022. aastal tehingud seotud osapooltega puuduvad.

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.06.2024

Osaühing STUDIUM (registrikood: 10320253) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AAVO KENNIK	Juhatuse liige	07.06.2024
ÜLLE KURM	Juhatuse liige	07.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	319 732
Aruandeaasta kasum (kahjum)	269 678
Kokku	589 410

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	319 732
Aruandeaasta kasum (kahjum)	269 678
Kokku	589 410
Jaotamine	
Dividendideks	330 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	259 410
Kokku	589 410

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Õpikute, sõnaraamatute jm teatmeteoste kirjastamine	58112	681478	88.38%	Jah
Raamatukirjastamine	58111	89583	11.62%	Ei
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	37		Ei