

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: CLTEST OÜ

registrikood: 11177351

tänavanimi, maja ja korteri number: Aleksandri tn 40-2

linn: Tartu linn, Tartu linn

vald: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 51004

telefon: +372 5098866

e-posti aadress: priitbamberg@gmail.com

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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Laenukohustised	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Müügitulu	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

CLTEST OÜ 2018. aasta põhitegevusalaks oli puittoodete tootmine.

2018. aasta müügitulu oli 54 687 eurot, millest 100 % moodustas siseriiklik tegevus.

Aruandeperioodi majandustulemuseks kujunes kasum summas 10 625 eurot.

2018. aastal investeeriti põhivarasse 205 938 eurot, mille eest soetati sõiduk ja teostati ehitustöid tootmishoonele.

Osanikelt saadi pikaajalist laenu summas 125 000 eurot.

Aruandeperioodil osanikele dividende ei makstud.

Juhatus on üheliikmeline. Juhatusel tasusid 2018. a jooksul ei makstud.

2019. aastal on kavas jätkata samal tegevusalal ning alustada plaatmaterjali tootmisega.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	14 833	6 213	2
Nõuded ja ettemaksed	75 218	312	3
Kokku käibevarad	90 051	6 525	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	205 501	0	5
Kokku põhivarad	205 501	0	
Kokku varad	295 552	6 525	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	79 345	943	7
Kokku lühiajalised kohustised	79 345	943	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	125 000	0	6
Kokku pikaajalised kohustised	125 000	0	
Kokku kohustised	204 345	943	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Registreerimata osakapital	75 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 026	196	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 625	2 830	
Kokku omakapital	91 207	5 582	
Kokku kohustised ja omakapital	295 552	6 525	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	54 687	11 342	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-29 765	-6 880	
Mitmesugused tegevuskulud	-823	-822	
Tööjõukulud	-13 000	-522	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-437	0	
Muud ärikulud	-1	-282	
Ärikasum (kahjum)	10 661	2 836	
Muud finantstulud ja -kulud	-36	-6	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	10 625	2 830	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 625	2 830	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne koostamisel on aluseks võetud Eesti finantsaruandluse standard. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse seadusega ning mida täiendavad toimkonna juhendid ning riigi, riigiraamatupidamiskohustuslaste, kohaliku omavalitsuse üksuste, muude avalik-õiguslike juriidiliste isikute ning teiste raamatupidamiskohustuslaste, kelle üle eelnimetatud isikutel on otseselt või kaudselt või teiste valitseva või olulise mõju all olevate isikute kaudu valitsev mõju, puhul ka avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendis sätestatud nõuded.

Vastavalt raamatupidamise seadusele on CLTEST OÜ väikeettevõtja ja seetõttu koostatakse lühendatud aastaaruanne.

Väikeettevõtja lühendatud aastaaruanne koosneb bilansist, kasumiaruandest ja lisadest.

Majandusaasta aruande ja sellega koos esitatavate dokumentide koostamisel on lähtutud Eesti Vabariigi valitsuse poolt kehtestatud taksonoomiast ning aruandevormidest.

CLTEST OÜ kasutab Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse meetodist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Aastaaruanne on koostatud eurodes, ühe euro täpsusega.

Võrreldavuse printsiibi tagamiseks esitatakse aruandes eelmise ja aruandeaasta näitajad.

Finantsvarad

Finantsvarad (a) raha; (b) lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näit. nõuded ostjate vastu); (c) lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel (näit. positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid); (d) teise ettevõtte omakapitali instrument (näit. investering teise ettevõtte aktsiatesse) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes, mille puhul tehingukulutusi ei liideta (ega arvata maha) algse soetusmaksumuse arvestamisel.

Raha

Raha ja selle ekvivalendina kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke v.a arvelduskreedid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute esmasel kajastamisel võetakse nad arvele Eestis ametlikult kehtivas vääringus tehingupäeval kehtiva valuutakursi alusel. Aruannete koostamisel kasutatakse finantsnäitajate ümberarvestamisel välisvaluutast Eestis kehtivasse vääringusse (esisvaluuta) järgmisi meetodeid:

(a) Varad ja kohustused hinnatakse ümber antud aruandekuupäeva kursi alusel;

(b) Tulud ja kulud hinnatakse ümber nende tekkimise päeva kursi alusel.

Nõuded ja ettemaksed

Kõiki nõudeid, välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse bilansis üldjuhul korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil).

Ostjatelt laekumata arveid on hinnatud bilansis lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadeldud iga nõuet eraldi. Nõuete allahindlusi kajastatakse vastaval kontraktool (näiteks "Nõuded ostjate vastu" allahindlusi kajastatakse bilansis kirjel "Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded").

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varude kuluks kandmisel ja bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus.

Varude arvestusel kasutatakse varude arvestuse perioodilist süsteemi.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana on bilansis kajastatud ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid maksumusega alates 1 000 eurot ning kasutuseaga üle ühe aasta. Kõik väiksema maksumusega varad kantakse nende soetamisel 100%-liselt kuludesse.

Materiaalne põhivara, võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb:

- (a) ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud);
- (b) soetamisega otseselt 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.

Materiaalse põhivara objektide amortiseeritav osa amortiseeritakse kulusse objekti kasuliku eluea jooksul.

Vara hakatakse amortiseerima alates tema kasutusvalmis saamise hetkest (st alates hetkest, mil ta on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas) ning seda tehakse kuni amortiseeritava osa täieliku amortiseerumiseni, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või vara ümberklassifitseerimiseni müügiootel põhivaraks. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Rakendatakse lineaarset põhivara amortisatsiooni arvestamise meetodit.

Amortisatsiooni arvestatakse kord aastas.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	2,5-5 aastat
Lõpetamata põhivara	Ei amortiseerita

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik alljärgnevalt loetletud tingimused on täidetud:

- a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale;
- b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamise vastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- c) tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Juhul kui teenus osutatakse väga lühikese ajaperioodi jooksul ning tulu periodiseerimise mõju oleks ebaoluline, kajastatakse tulu kohe pärast teenuse osutamist.

Kulud

Kulutused, millele vastavad tulud tekkivad järgmistel perioodidel, kajastatakse kuludena samadel perioodidel, kui nendega seonduvad tulud.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Juhul, kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Näiteks materiaalse põhivara objekti soetamisega seotud kulutused kajastatakse kuluna objekti kasuliku eluea jooksul (amortisatsioonikuluna).

Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sissemakseid. Nimetatud seaduse alusel maksustatakse äriühingu poolt dividendina ja muus vormis jaotatud kasum tulumaksuga, mille määr 2018. a. oli 20/80 väljamakset.

2019. aastal regulaarselt makstavatele dividendidele kohalduva äriühingu tulumaksumäär on 14/86. Madalam maksumäär rakendub 1/3 2018. aastal väljamakstud ja maksustatud dividendide suurusele summale, ülejäänud jaotatud kasumi tulumaksuga maksustamise määr on 20/80.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuiks juhul kui üks osapool omab kas valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapooltena käsitletakse:

- a) sidusettevõtet;
- b) tegevjuhtkonda;
- c) punktis (a ja b) kirjeldatud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha	5 122	5 809
Arvelduskonto	9 711	404
Kokku raha	14 833	6 213

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	61 377	61 377	
Ostjatelt laekumata arved	61 377	61 377	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 841	13 841	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	75 218	75 218	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	312	312	
Ostjatelt laekumata arved	312	312	
Kokku nõuded ja ettemaksed	312	312	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3 609	0	0	504
Üksikisiku tulumaks	0	378	0	13
Sotsiaalmaks	0	1 283	0	22
Kohustuslik kogumispension	0	26	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	93	0	1
Ettemaksukonto jääk	10 232		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 841	1 780	0	540

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2017					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	5 250	5 250	200 688	200 688	205 938
Muud ostud ja parendused	5 250	5 250	200 688	200 688	205 938
Amortisatsioonikulu	-437	-437	0	0	-437
31.12.2018					
Soetusmaksumus	5 250	5 250	200 688	200 688	205 938
Akumuleeritud kulum	-437	-437	0	0	-437
Jääkmaksumus	4 813	4 813	200 688	200 688	205 501

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Osanikud	125 000	0	0	125 000	10
Pikaajalised laenud kokku	125 000	0	0	125 000	
Laenukohustised kokku	125 000	0	0	125 000	

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	75 855	75 855	
Võlad töövõtjatele	1 710	1 710	
Maksuvõlad	1 780	1 780	4
Kokku võlad ja ettemaksed	79 345	79 345	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	351	351	
Võlad töövõtjatele	52	52	
Maksuvõlad	540	540	4
Kokku võlad ja ettemaksed	943	943	

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	54 687	11 342
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	54 687	11 342
Kokku müügitulu	54 687	11 342
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Puittoodete tootmine	54 687	0
Laadungikäitlus	0	11 342
Kokku müügitulu	54 687	11 342

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	9 716	390
Sotsiaalmaksud	3 284	132
Kokku tööjõukulud	13 000	522
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale tasusid arvestatud ja muid olulisi soodustusi tehtud ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.09.2019

CLTEST OÜ (registrikood: 11177351) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT BAMBERG	Juhatuse liige	08.10.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 026
Aruandeaasta kasum (kahjum)	10 625
Kokku	13 651
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 651
Kokku	13 651

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Puidu ja puidu esmatöötlustoodete hulgimüük	46731	54687	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Priit Bamberg	38112162731	Pauastvere küla, Põltsamaa vald, Jõgeva maakond, Eesti	410 EUR (Lihtomand)
KOHA AREA OÜ	14052940	Räni alevik, Kambja vald, Tartu maakond, Eesti	1073 EUR (Lihtomand)
KP Ekspedeerimine OÜ	11314575	Pirita linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	1073 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5098866
E-posti aadress	priitbamberg@gmail.com