

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 18.08.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Castella Disain OÜ

registrikood: 12897582

aadress: Ees-Kalju

Lümati küla

Pala vald

49425 Jõgeva maakond

e-posti aadress: castella.disain@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Varud	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Laenukohustised	11
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Castella Disain OÜ omanik aastaaruande kinnitamise seisuga on:

Alar Annuk - 100%

Tegevus, asjaolud ning olulised sündmused, millel on määrav tähtsus ettevõtte finantsseisundi ja majandustegevuse hindamisel:

- Castella Disain OÜ põhitegevuseks on puittoodete arendamine, projekteerimine ja tootmine ning kujundustööde pakkumine.
- Aruandeaastal saadi EAS-lt toetust projektile "Puidutootmisjääkide optimeerimine".
- 2016. aastal tegeles ettevõtte põhiliselt tootearenduse ja sellega seotud prototüüptoodete katsetamisega.
- 2017. aastal plaanib EAS-i projektiga seotud olnud tootearendusprojekti jätkutegevuse tulemusena, tulla turule esimeste toodetega Eestis ning mujal välismaal.

Käive:

- Ettevõtte käive oli majandusaastal 2 859 eurot.
- Järgmiseks majandusaastaks ennustab ettevõtte suuremat käivet.

Investeeringud:

- 2016 aastal soetati muud põhivara soetusmaksumusega 950 eurot ning immateriaalset põhivara summas 5 000 eurot.
- 2017 aastal plaanib ettevõtte teha uusi investeeringuid tootearendustegevustesse ja efektiivsete tootmisseadmete projekteerimisse.

Arenguplaanid:

- 2017. aastal arendada välja uusi tooteid ja tulla turule nii Eestis, kui ka mujal välismaal.
- Ettevõtte plaanib osaleda mitmetel puit- ja puittoodete alastel messidel ja tutvustada oma tootevalikut suuremale avalikkusele.
- Oluliseks eesmärgiks võtab ettevõtte välisurgudele sisenemise, kaardistades juba mitmeid potentsiaalseid partnereid üle Euroopa.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	18.08.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	87	0	
Nõuded ja ettemaksed	3 198	2 500	2
Varud	300	0	3
Kokku käibevarad	3 585	2 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	902	0	5
Immateriaalsed põhivarad	4 580	0	6
Kokku põhivarad	5 482	0	
Kokku varad	9 067	2 500	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	650	0	7,15
Võlad ja ettemaksed	1 186	0	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 836	0	
Pikaajalised kohustised			
Sihtfinantseerimine	4 000	0	
Kokku pikaajalised kohustised	4 000	0	
Kokku kohustised	5 836	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	731	0	
Kokku omakapital	3 231	2 500	
Kokku kohustised ja omakapital	9 067	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	18.08.2015 - 31.12.2016	18.08.2015 - 18.08.2015	Lisa nr
Müügitulu	2 859	0	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 285	0	12
Mitmesugused tegevuskulud	-375	0	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-468	0	5,6
Ärikasum (kahjum)	731	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	731	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	731	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	18.08.2015 - 31.12.2016	18.08.2015 - 18.08.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	731	0	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	468	0	5,6
Kokku korrigeerimised	468	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 198	0	2
Varude muutus	-300	0	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	1 186	0	8
Kokku rahavood äritegevusest	887	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-5 950	0	5,6
Laekumised sihtfinantseerimisest	4 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 950	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 000	0	15
Saadud laenude tagasimaksed	-1 350	0	15
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	500	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 150	0	
Kokku rahavood	87	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	87	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	87	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
18.08.2015	2 500	0	2 500
18.08.2015	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	731	731
31.12.2016	2 500	731	3 231

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Castella Disain OÜ 2015/2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud järgmistest arvestuse ja aruandluse põhimõtete osaks olevatest alusprintsippiidest: majandusüksuse, jätkuvuse, arusaadavuse, olulisuse, järjepidevuse ja võrreldavuse, objektiivsuse, tulude ja kulude vastavuse, konservatiivsuse, avalikustamise ning sisu ülimuslikkuse.

Castella Disain OÜ arvestus- ja esitusvaluutaks on Euro.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, rahaturufondi osakuid ning tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud. Raha ja selle ekvivalentid on bilansis hinnatud õiglases väärtuses, mis baseerub bilansipäeva Euroopa Keskpanga ametlikel valuutakurssidel. Õiglase väärtuse muutustest tulenevad kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes real „Finantstulud- ja kulud“.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded, on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (so soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus ning laenude põhiosa tagasimaksed) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust ehk vajadust allahindluseks hinnatakse iga ostja osas eraldi. Selliste nõuete hindamise puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, on kasutatud ligikaudset meetodit, s.t. ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 90 päeva, on hinnatud alla 50 % ulatuses ning rohkem kui 180 päeva maksetähtaja ületanud nõuded on hinnatud alla 100% ulatuses. Ostjatelt laekumata nõuete allahindluskulu (ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest tekkinud kulu) on kajastatud muu tegevuskuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumine on kajastatud nõuete allahindluskulu vähendamisenä. Intressitulud nõuetelt on kajastatud kasumiaruandes real „Finantstulud ja –kulud“.

Varud

Varud on algselt võetud arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantud vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle on peetud 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 põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid raamatupidamises võetud arvele eraldi varaobjektidena. Laenukasutuse kulutused on liigitatud vastava laenuga finantseeritud ja valmistatud põhivara soetusmaksumuse koosseisu. Põhivara parendusväljaminekud on lisatud põhivara soetusmaksumusele või võetud arvele parendatud varaobjekti koosseisus eraldi varaobjektina, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile (mh. tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu saamisel). Parenduse käigus asendatud varaobjekti või selle osa algne soetusmaksumus ning vastav kulum on kantud bilansist välja.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud kasumiaruandes.

Immateriaalse põhivara arvestamisel on lähtutud materiaalse põhivara arvestuspõhimõtetest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Muu põhivara	5
Immateriaalne põhivara	10

Materiaalne põhivara kajastub bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Vara on hakatud amortiseerima alates hetkest, mil see on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas.

Vara amortiseerimine on lõpetatud, kui vara amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või kui vara on lõplikult kasutusest eemaldatud. Ajutiselt kasutusest eemaldatud vara amortiseerimist ei peatata.

Bilansipäeval on hinnatud varaobjektide amortisatsiooninormide vastavust järelejäänud kasulikule elueale ning vajadusel on norme korrigeeritud. Hinnangute muutuse mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) 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 finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi on bilansis kajastatud maksmisele kuuluvas summas. Pikaajalised finantskohustused on võetud algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses. Pikaajalistelt kohustustelt intressikulu arvestamisel on kasutatud finantsinstrumendi sisemise intressimäära meetodit. Kui pikaajalise kohustuse sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast, on see võetud arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga sarnaste tingimustega finantsinstrumendile.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse 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 võib kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud raamatupidamise aastaaruande vastavas lisas.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse vastavalt juhendile RTJ 5.

Nii tegevuse kui ka vara sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

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

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Vastavat kohustust kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Tulud

Tulu kaupade müügist on kajastatud siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, Castella Disain OÜ-l puudub kontroll kauba üle, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel. Kui teenust osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis sel juhul on lähtutud valmidusastme meetodist, so teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum on kajastatud proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega seotud kulud. Teenuse valmidusastme määramise meetodina on kasutatud bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osakaalu kogu teenuse mahust.

Intressitulu kajastamisel on lähtutud vara sisemisest intressimäärast.

Seotud osapooled

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

- a) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, v.a juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju

Castella Disain OÜ äriliste otsustele;

b) punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 194	1 194	
Ostjatelt laekumata arved	1 194	1 194	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 000	2 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	4	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 198	3 198	
	18.08.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 500	2 500	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	18.08.2015
Müügiks ostetud kaubad	300	0
Kokku varud	300	0

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	275
Ettemaksukonto jääk	4	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4	275

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	950	950
Amortisatsioonikulu	-48	-48
31.12.2016		
Soetusmaksumus	950	950
Akumuleeritud kulum	-48	-48
Jääkmaksumus	902	902

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Arenguväljaminekud	
Ostud ja parendused	5 000	5 000
Amortisatsioonikulu	-420	-420
31.12.2016		
Soetusmaksumus	5 000	5 000
Akumuleeritud kulum	-420	-420
Jääkmaksumus	4 580	4 580

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen seotud osapoolet	650	650			3%	EUR	31.12.2017	15
Lühiajalised laenud kokku	650	650						
Laenukohustised kokku	650	650						

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	275	275	4
Muud võlad	911	911	
Muud viitvõlad	911	911	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 186	1 186	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised	
Võimalikud dividendid	585
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	146
Kokku tingimuslikud kohustised	731

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	18.08.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	18.08.2015 - 31.12.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	2 859
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 859
Kokku müügitulu	2 859
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Disainerite tegevus	1 788
Töötasapindade tootmine	1 071
Kokku müügitulu	2 859

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	18.08.2015 - 31.12.2016
Tooraine ja materjal	1 275
Muud	10
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 285

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	18.08.2015 - 31.12.2016
Mitmesugused bürookulud	59
Lähetuskulud	64
Mitmesugused teenused	244
Muud	8
Kokku mitmesugused tegevuskulud	375

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

Raamatupidamiskohustuslasel ei ole töötajaid.

Lisa 15 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		18.08.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 194	650	2 500	0

18.08.2015 - 31.12.2016	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Laen seotud osapoolelt	2 000	1 350	3%	EUR	31.12.2017

Ostud ja müügid

	18.08.2015 - 31.12.2016	
	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	400	1 530

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2017

Castella Disain OÜ (registrikood: 12897582) 18.08.2015 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVI ANNUK	Juhatuse liige	27.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	731
Kokku	731
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	731
Kokku	731

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	731
Kokku	731
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	731
Kokku	731

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Disainerite tegevus	74101	1788	62.54%	Jah
Puidust tarbe- ja dekoratiivesemete jm puittoodete tootmine	16291	1071	37.46%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Alar Annuk	38404102715	Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	castella.disain@gmail.com