

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 26.02.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Cellist OÜ

registrikood: 12806458

tänavatänu nimi: Noole tn 4-11b

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10415

e-posti aadress: cello@andreaslend.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 Osakapital	10
Lisa 4 Müügitulu	10
Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 6 Tööjõukulud	11
Lisa 7 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

2015. aasta veebruaris loodud Cellist OÜ on esimese tegevusaastaga edukalt sisenenud eesti muusikaturule. Tegevuseks on peamiselt olnud erinevate muusikaliste projektide korraldus ning esitamine. Samuti on osaühing alustanud muusikaõpetuse teenuse pakkumisega, mida on plaanis 2016. aastal edasi arendada. Kliente on hetkel kogunenud umbes 30 ning üks prioriteetidest on juurde leida kvaliteetse muusikalise teenuse ostjaid nii Eestis kui välismaal.

Suurematest klientidest on koostööd tehtud Eesti Kontserdiga, kellega koostöös korraldati kontserte Eesti koolides ning plaanis on laiendada kontserdikorraldaja rolli.

Aruandeaasta müügitulud olid 13 591 eurot. Tulu teeniti Eestis osutatud teenustest.

Aruandeaasta puhaskasum moodustas 5 198 eurot.

Investeeringuid põhivarasse 2015. aastal ei tehtud, olulisi investeeringuid ei plaanita ka 2016.aastaks.

Töötajaid äriühingul ei olnud, muudatusi personalis 2016.aastaks planeeritud ei ole. Teenus osutatakse sama valdkonna teenusepakkujate vahendajana.

Juhataja hinnangul on Cellist OÜ jätkuvalt tegutsev äriühing.

30.juunil 2016

Andreas Lend
juhataja
Cellist OÜ

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	26.02.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	5 098	0	
Nõuded ja ettemaksed	100	0	2
Kokku käibevara	5 198	0	
Kokku varad	5 198	0	
Kohustused ja omakapital			
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	3
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 198	0	
Kokku omakapital	5 198	0	
Kokku kohustused ja omakapital	5 198	0	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	26.02.2015 - 31.12.2015	Lisa nr
Müügitulu	13 591	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 203	5
Mitmesugused tegevuskulud	-190	
Kokku ärikasum (-kahjum)	5 198	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 198	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 198	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	26.02.2015 - 31.12.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	5 198	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-100	2
Kokku rahavood äritegevusest	5 098	
Kokku rahavood	5 098	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 098	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 098	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
26.02.2015	2 500	-2 500		0
26.02.2015	2 500	-2 500		0
Aruandeaasta kasum (kahjum)			5 198	5 198
31.12.2015	2 500	-2 500	5 198	5 198

Cellist OÜ jaotamata kasumist ei ole äriseadustiku § 140 prim lg 4 kohaselt lubatud osanikele väljamakseid teha kuni osakapitali sissemakse täieliku tasumiseni.

Eeldusel, et osakapitali sissemakse on dividendide maksmise õiguse kasutamise ajaks tehtud, ning täidetud on netovara suuruse nõue (vt Märkus 1), on bilansipäeva 31.12.2015 järgselt dividendidena võimalik välja maksta 5198 eurot, kui dividendidena makstaks välja kogu jaotamata kasum. Taolise väljamaksega kaasnev tulumaksukohustus moodustab 1300 eurot.

Täiendava, kasumiaruandest tuleneva tulumaksu kulu mõjuta omakapitalile, on bilansipäeva 31.12.2015 järgselt, ning eeldusel, et osakapitali sissemakse on tehtud, võimalik jaotamata kasumist dividendidena välja maksta 4158 eurot. Taolise väljamaksega kaasnev tulumaksukohustus moodustab 1040 eurot.

Omakapitalist tehtud väljamaksete tulumaksu arvestamisel on rakendatud alates 01.01.2015 kehtivat tulumaksumäära (20/80 omakapitalist tehtud väljamaksesummast).

Märkus 1. Äriseadustiku § 157 lg 3 kohaselt ei ole lubatud osanikele teha väljamakseid, kui äriühingu netovara jääks väiksemaks osakapitali ja reservide kogusummast, mille väljamaksmine osanikele ei ole lubatud seadusest või põhikirjast tulenevalt.

Äriseadustiku § 176 kohaselt on osäühingu minimaalne kohustusliku netovara suurus pool osakapitalist, kuid mitte vähem kui 2500 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Cellist OÜ raamatupidamise aastaaruanne, mis kajastab äriühingu esimest majandusaastat, aruandeperioodi 26.02.2015-31.12.2015, on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, lähtudes Raamatupidamise seaduse §-s 16 sätestatud alusprintsiipidest ning Raamatupidamise Toimkonna juhenditest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud järgides põhimõtet, mille kohaselt raamatupidamise aruanne annab õige ja õiglase ülevaate raamatupidamiskohustuslase finantsseisundist, majandustulemusest ja rahavoogudest.

Aruanne on koostatud lähtudes eeldusest, et raamatupidamiskohustuslane on jätkuvalt tegutsev ning tal ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Aruandev äriühing lähtub üldreeglina soetusmaksumuse printsiibist. Erisused üldisest arvestuspõhimõttest, kui neid on rakendatud, on esitatud käesolevas raamatupidamise aastaaruande lisas "Arvestuspõhimõtted".

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Summad on esitatud täiseurodes (sentides olevaid saldosisid esitamata), misjuures 50 senti ja rohkem on ümardatud täiseuroks ülespoole, vähem kui 50 senti on ümardatud täiseuroks allapoole.

Raha

Rahana kajastatakse raha jääki arvelduskontol. Bilansipäeval 31.12.2015 oli arvelduskonto saldo valuutas euro. Muud raha ekvivalentidena kajastatavad finantsvarad aruandval äriühingul puuduvad.

Raha kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded esitusviisile".

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ja ettemaksed kajastatakse kas lühi- või pikaajalistena. Lühiajalistena kajastatakse kõiki nõudeid ja ettemakseid, mis eeldatavasti realiseeritakse ettevõtte tavapärase äritseisuse käigus, isegi juhul, kui see on pikem kui 12 kuud, näiteks nõuded ostjate vastu.

Nõudeid ja ettemakseid kajastatakse 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 algdokumendil.

Ettemakseid periodiseeritakse tulude ja kulude vastavuse printsiibi kohaselt, st väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Kõikide nõuete, sh ostjatelt laekumata arvete, laekumise tõenäosust hinnatakse individuaalselt. Ostjatelt ebatõenäoliselt laekuvad summad kantakse kulusse.

Samuti hinnatakse bilansipäeval, kas esineb tunnuseid teiste nõuete ja ettemaksetena kajastatud finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Nõuete laekumise tõenäosuse hindamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii varade üle- kui ka alahindamist.

Nõuete ja ettemaksete kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhenditest nr 2 "Nõuded esitusviisile" ja 3 "Finantsinstrumendid".

Finantskohustused

Finantskohustused kajastatakse tekkepõhiselt, st. vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on välja makstud või nõuded aruandvale äriühingule esitatud.

Finantskohustusi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kohustuste kajastamisel lähtutakse konservatiivsuse printsiibist, mille kohaselt tuleb vältida nii kohustuste üle- kui ka alahindamist.

Kohustusi kajastatakse lühi- ja pikaajaliste kohustustena.

Lühiajaliste kohustustena kajastatakse:

- (a) kohustusi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul (näiteks võlad tarnijatele);
- (b) kohustusi, mida hoitakse eelkõige kauplemiseesmärgil;
- (c) kohustusi, mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansipäevast (näiteks lühiajalised laenud).

Kõiki muid kohustusi kajastatakse pikaajaliste kohustustena.

Finantskohustuste kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 2 "Nõuded esitusviisile".

Kohustuslik reservkapital

Cellist OÜ põhikirja kohaselt puudub aruandval äriühingul kohustuslik reservkapital.

Tulud

Tulu kajastatakse tekkepõhiselt, saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tekkepõhine arvestus on majandustehingute kajastamine vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on laekunud. Aruande koostamisel tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded, mis võimaldavad määrata aruandeperioodi tulud.

Kajastatud aruandeperioodide tuludele, mille eest on nõuded ostjatele esitamata, vastavad nõudena kajastatud viitlaekumised.

Tulu teenuste osutamisest

Tekkepõhisest arvestusest lähtuvalt kajastatakse tulu teenuste müügist teenuste osutamise järel.

Tulu kajastamisel lähtutakse Raamatupidamise Toimkonna Juhendist nr 10 "Tulu kajastamine".

Kulud

Majandustehinguid kajastatakse tekkepõhiselt, st kajastatakse vastavalt majandustehingu toimumisele, sõltumata sellest, kas sellega seotud raha on laekunud või välja makstud. Aruande koostamisel tehakse reguleerimis- ja lõpetamiskanded, mis võimaldavad määrata aruandeperioodi tulud ja kulud.

Kulu kajastatakse lähtudes tulude ja kulude vastavuse printsiibist, st. aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud ning kajastatakse kuludesse kandmiseni ettemaksetena.

Maksustamine

Tulumaksukulu ning sellele vastav kohustus (maksuvõlg) omakapitalist tehtavate väljamaksetelt, kajastatakse kohustusena ja sellele vastava tulumaksukuluna selles aruandeperioodis, mil väljamakse omakapitalist otsustatakse, sõltumata tegelikust väljamakse perioodist.

Seotud osapooled

Isikuid loetakse seotuks, kui ühel isikul, või temaga seotud isikutel, on valitsev või oluline mõju teise isiku tehtavatele finants- ja tegevusotsustele.

Cellist OÜ aruandluses loetakse seotud osapoolteks:

- 1) osanikku ning tema poolt kontrollitavaid või tema olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid ja ettevõtjaid (FIE);
- 2) juhatuse liiget ning tema poolt kontrollitavaid või tema olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid ja ettevõtjaid (FIE);
- 3) alapunktides 1)-2) kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid juriidilisi isikuid.

Oluline mõju on RTJ 11 ("Äriühendused ning tütar- ja sidusettevõtete kajastamine") kohaselt võime osaleda finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata kontrolli nende otsuste üle.

Kontroll (valitsev mõju) on võime otsustada finants- ja äripoliitika üle.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	100	100
Kokku nõuded ja ettemaksed	100	100

Lisa 3 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	26.02.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Cellist OÜ on asutatud osakapitali sissemakset tegemata.		

Lisa 4 Müügitulu

(eurodes)

	26.02.2015 - 31.12.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes	
Müük Euroopa Liidu riikidele	
Eesti	13 591
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	13 591
Kokku müügitulu	13 591
Müügitulu tegevusalade lõikes	
Kontsertide esitamine ning korraldamine	13 591
Kokku müügitulu	13 591

Lisa 5 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	26.02.2015 - 31.12.2015
Müügi eesmärgil ostetud teenused	8 203
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	8 203

Aruandeperioodil 26.02.2015-31.12.2015 arvestatud müügi eesmärgil ostetud teenustest on kajastatud tehingud (soetused) seotud osapoollega summas 3800 eurot (Lisa 7).

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

Töötajad aruandval äriühingul kajastatud aruandeperioodidel puudusid.

Sotsiaalmaksuga maksustatavaid tasusid kajastatud aruandeperioodidel makstud, ega arvestatud ei ole.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

26.02.2015 - 31.12.2015	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 800	971

Kajastatud aruandeperioodidel tegevjuhtkonnale tasu arvestatud, ega makstud ei ole, samuti ei ole antud muid olulisi soodustusi.

Allahindlusi tehingutes seotud osapooltega aruandes kajastatud aruandeperioodidel teostatud ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Cellist OÜ (registrikood: 12806458) 26.02.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS LEND	Juhatuse liige	30.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 198
Kokku	5 198
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 198
Kokku	5 198

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Kontsertide lavastamine ja esitamine, muusikaline loometegevus jms tegevus	90012	13591	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Andreas Lend	38310140305	Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	cello@andreaslend.com