

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Callista Software OÜ

registrikood: 12287975

tänava/talu nimi, Ranna tee 1-9

maja ja korteri number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihtnumber: 51008

telefon: +372 5025733, +372 5017268

e-posti aadress: mikk.tarvas@gmail.com, eerik.kivistik@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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Kasutusrent	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 8 Osakapital	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Callista Software OÜ alustas tegevust 2012 aastal.

Ettevõtte põhitegevusaladeks on programmeerimistööd ja konsultatsioon infotehnoloogia valdkonnas.

Töid teostavad ettevõttes töölepingute alusel töötavad töötajad ja töölepingu alusel töötavad juhatuseliikmed.

Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	7 616	127	
Nõuded ja ettemaksed	15 977	139	2
Kokku käibevara	23 593	266	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 488	1 365	4
Kokku põhivara	4 488	1 365	
Kokku varad	28 081	1 631	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	25 802	96	6
Kokku lühiajalised kohustused	25 802	96	
Kokku kohustused	25 802	96	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Sissemaksmata osakapital	-2 500	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 535	3 130	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	744	-1 595	
Kokku omakapital	2 279	1 535	
Kokku kohustused ja omakapital	28 081	1 631	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	54 670	10 215	9
Muud äritulud	0	466	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 828	-1 260	10
Mitmesugused tegevuskulud	-49	-42	11
Tööjõukulud	-50 335	-9 971	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 167	-890	4
Muud ärikulud	-540	-113	
Kokku ärikasum (-kahjum)	751	-1 595	
Muud finantstulud ja -kulud	-7	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	744	-1 595	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	744	-1 595	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	49 864	10 215
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-2 227	-1 211
Väljamaksed töötajatele	-23 414	-10 157
Makstud ettevõtte tulumaks	-5	-3
Muud rahavood äritegevusest	-11 374	-4 131
Kokku rahavood äritegevusest	12 844	-5 287
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-5 348	0
Antud laenud	0	-78
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 348	-78
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	2 500	0
Saadud laenude tagasimaksed	-2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	0
Kokku rahavood	7 496	-5 365
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	127	5 492
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 496	-5 365
Valuutakursside muutuste mõju	-7	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 616	127

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 500	-2 500	3 130	3 130
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	2 500	-2 500	3 130	3 130
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-1 595	-1 595
31.12.2014	2 500	-2 500	1 535	1 535
Korrigeeritud saldo 31.12.2014	2 500	-2 500	1 535	1 535
Aruandeaasta kasum (kahjum)			744	744
31.12.2015	2 500	-2 500	2 279	2 279

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti head raamatupidamistava. Hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Järgmisi finantsvarasid: nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad. Nii äritegevusest, kui ka investeerimis- ja finantseerimistegevusest tekkinud laekumiste ja väljamaksete koosseisus kajastatakse ka vastava laekumise või väljamakse summas sisalduv käibemaks.

Äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- b) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- c) makstud palgad;
- d) makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- e) makstud intressid.

Investeeringutegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük, sh käibemaks;
- b) kinnisvarainvesteeringute ost ja müük, sh käibemaks;
- c) tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük;
- d) muude finantsinvesteeringute ost ja müük;
- e) teistele osapooltele antud laenud;
- f) antud laenude laekumised;
- g) kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük;
- h) saadud intressid ja dividendid.

Finantseerimistegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) laenude saamine;
- b) saadud laenude tagasimaksmine;
- c) kapitalirendi maksed, sh käibemaks;
- d) aktsiate emiteerimine;
- e) omaaktsiate ostmine ja müük;
- f) dividendide maksmine.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna. Nende välisvaluutade, mida Euroopa Keskpank ei ole fikseerinud, puhul on kasutatud vastava riigi keskpanga noteeringut euro suhtes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 0

Põhivara amortisatsioonimäärad:

maa 0%,
ehitised ja rajatised 3-15%,
masinad ja seadmed 8-20%,
transpordivahendid 15-25%,
muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-40%,
arenguväljaminekud 20%,
ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%,
firmaväärtus 25%.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

- a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- b) rentnikul on optioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;
- c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;
- d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus;
- e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende (kuni 31.12.2007 22/78, alates 01.01.2008 kuni 31.12.2014 21/79, alates 01.01.2015 20/80 netodividendina väljamakstud summalt). Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustuse summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole äriliste otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Callista Software OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
- b) Callista Software OÜ-le tütar- ja sidusettevõtjad;
- c) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- d) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
- e) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 540	15 540
Muud nõuded	78	78
Laenunõuded	78	78
Ettemaksed	359	359
Tulevaste perioodide kulud	359	359
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 977	15 977
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Muud nõuded	78	78
Laenunõuded	78	78
Ettemaksed	54	54
Tulevaste perioodide kulud	54	54
Muud nõuded ja ettemaksed	7	7
Kokku nõuded ja ettemaksed	139	139

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 794	0
Üksikisiku tulumaks	1 406	0
Sotsiaalmaks	2 578	0
Kohustuslik kogumispension	192	0
Töötuskindlustusmaksed	187	0
Intress	11	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8 168	

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	2 698	2 698	2 698
Akumuleeritud kulum	-443	-443	-443
Jääkmaksumus	2 255	2 255	2 255
Amortisatsioonikulu	-890	-890	-890
31.12.2014			
Soetusmaksumus	2 698	2 698	2 698
Akumuleeritud kulum	-1 333	-1 333	-1 333
Jääkmaksumus	1 365	1 365	1 365
Ostud ja parendused	4 290	4 290	4 290
Muud ostud ja parendused	4 290	4 290	4 290
Amortisatsioonikulu	-1 167	-1 167	-1 167
31.12.2015			
Soetusmaksumus	6 988	6 988	6 988
Akumuleeritud kulum	-2 500	-2 500	-2 500
Jääkmaksumus	4 488	4 488	4 488

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	1 413	1 152

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	298	298
Võlad töövõtjatele	12 983	12 983
Maksuvõlad	8 168	8 168
Muud võlad	4 353	4 353
Muud viitvõlad	4 353	4 353
Kokku võlad ja ettemaksed	25 802	25 802
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	96	96
Kokku võlad ja ettemaksed	96	96

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	8 700	0
Puhkusetasude kohustus	4 283	0
Kokku võlad töövõtjatele	12 983	0

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
1250 €, 1250 €		

1250 €, 1250 €

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	54 670	10 215
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	54 670	10 215
Kokku müügitulu	54 670	10 215
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Programmeerimine	54 670	10 215
Kokku müügitulu	54 670	10 215

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	320	0
Üür ja rent	1 413	1 152
Muud	95	108
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 828	1 260

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	49	40
Muud	0	2
Kokku mitmesugused tegevuskulud	49	42

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	37 837	7 441
Sotsiaalmaksud	12 498	2 530
Kokku tööjõukulud	50 335	9 971
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	4

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel.
Juhatuse liikmed töötasid töölepingute alusel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Callista Software OÜ (registrikood: 12287975) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIVO KÜTT	Sisestaja	06.07.2016
Resolutsioon:	Kinnitan	
EERIK KIVISTIK	Juhatuse liige	06.07.2016
Resolutsioon:	Kinnitan	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 535
Aruandeaasta kasum (kahjum)	744
Kokku	2 279
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 279
Kokku	2 279

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	54670	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Eerik Kivistik	39009062722		1250 EUR
Mikk Tarvas	39005300314		1250 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5025733
Mobiiltelefon	+372 5017268
E-posti aadress	mikk.tarvas@gmail.com
E-posti aadress	eerik.kivistik@gmail.com