

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Callista Software OÜ

registrikood: 12287975

tänava/talu nimi, Padriku tee 11/2-11

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11912

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	11
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 5 Kasutusrent	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Võlad töövõtjatele	12
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	13
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Intressikulud	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

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)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 477	7 616	
Finantsinvesteeringud	6 556	0	
Nõuded ja ettemaksed	15 730	15 977	2
Kokku käibevarad	26 763	23 593	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	1 456	0	2
Materiaalsed põhivarad	5 214	4 488	4
Kokku põhivarad	6 670	4 488	
Kokku varad	33 433	28 081	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 000	0	
Võlad ja ettemaksed	26 833	25 802	6
Kokku lühiajalised kohustised	30 833	25 802	
Kokku kohustised	30 833	25 802	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Sissemaksmata osakapital	0	-2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 279	1 534	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 179	745	
Kokku omakapital	2 600	2 279	
Kokku kohustised ja omakapital	33 433	28 081	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	180 650	54 670	9
Muud äritulud	0	1	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 924	-1 828	10
Mitmesugused tegevuskulud	-23 829	-49	11
Tööjõukulud	-144 443	-50 335	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 654	-1 167	4
Muud ärikulud	-99	-540	
Ärikasum (kahjum)	2 701	752	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-4 800	0	
Intressitulud	14	0	
Intressikulud	-94	0	13
Muud finantstulud ja -kulud	0	-7	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 179	745	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 179	745	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	217 167	49 864
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-35 329	-2 227
Väljamaksed töötajatele	-107 528	-23 414
Makstud intressid	-94	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-701	-5
Muud rahavood äritegevusest	-67 362	-11 374
Kokku rahavood äritegevusest	6 153	12 844
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-4 529	-5 348
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-50 974	0
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	39 618	0
Antud laenud	-28 000	0
Antud laenude tagasimaksed	28 078	0
Laekunud intressid	15	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-15 792	-5 348
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	14 000	2 500
Saadud laenude tagasimaksed	-10 000	-2 500
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 500	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	6 500	0
Kokku rahavood	-3 139	7 496
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 616	127
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 139	7 496
Valuutakursside muutuste mõju	0	-7
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 477	7 616

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Sissemaksmata osakapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500	-2 500	1 534	1 534
Korrigeeritud saldo 31.12.2014	2 500	-2 500	1 534	1 534
Aruandeaasta kasum (kahjum)			745	745
31.12.2015	2 500	-2 500	2 279	2 279
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	2 500	-2 500	2 279	2 279
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-2 179	-2 179
Emiteeritud osakapital		2 500		2 500
31.12.2016	2 500		100	2 600

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.

Teiste finantsvarade kajastamise põhimõtted on kirjeldatud jaotises Finantsinvesteeringud.

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.

Investeermistegevusega 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 -kohustised

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.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid kajastatakse vastavalt nende liigile:

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatakse lunastustähtjani hoitavad finantsinvesteeringud (näit. börsil noteeritud võlakirjad), kui ettevõtte on valinud arvestusmeetodiks korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi (vastasel korral on need kajastatud õiglases

väärtuses);

Õiglasest väärtuse (väärtuse muutus kajastatuna kasumiaruandes) kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

(a) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav;

(b) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud börsil noteeritud võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse,

i. mida ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani;

ii. mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi; või

iii. mille puhul ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani;

positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid.

Soetusmaksumuse meetodil (st soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused) kajastatakse investeeringud aktsiatesse ja

teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 tööaeg 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.

Põhivarade 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 optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest optsiooni 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 õiglase 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. Rendileandjana saadavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. 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 sidusettevõttjad;
- c) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
- d) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
- e) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõttjad.

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 152	15 152	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	95	95	
Ettemaksed	1 939	483	1 456
Tulevaste perioodide kulud	1 939	483	1 456
Kokku nõuded ja ettemaksed	17 186	15 730	1 456

	31.12.2015	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta 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	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		2 237	3 794
Üksikisiku tulumaks		1 689	1 406
Sotsiaalmaks		3 254	2 578
Kohustuslik kogumispension		236	192
Töötuskindlustusmaksed		237	187
Intress		0	11
Ettemaksukonto jääk	95		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	95	7 653	8 168

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	1 916	1 916	1 464	3 380
Muud ostud ja parendused	1 916	1 916	1 464	3 380
Amortisatsioonikulu	-2 443	-2 443	-211	-2 654
31.12.2016				
Soetusmaksumus	8 904	8 904	1 464	10 368
Akumuleeritud kulum	-4 943	-4 943	-211	-5 154
Jääkmaksumus	3 961	3 961	1 253	5 214

Lisa 5 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditul	1 092	0

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	6 601	1 413

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 483	1 483
Võlad töövõtjatele	13 249	13 249
Maksuvõlad	7 653	7 653
Muud võlad	4 443	4 443
Muud viitvõlad	4 443	4 443
Muud võlad ja ettemaksed	5	5
Kokku võlad ja ettemaksed	26 833	26 833
	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

Lisa 7 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Töötasude kohustis	9 419	8 700
Puhkusetasude kohustis	3 830	4 283
Kokku võlad töövõtjatele	13 249	12 983

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
1250 €, 1250 €		

1250 €, 1250 €

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	180 650	54 670
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	180 650	54 670
Kokku müügitulu	180 650	54 670
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Programmeerimine	178 525	54 670
Muud	2 125	0
Kokku müügitulu	180 650	54 670

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	497	320
Transpordikulud	3 610	0
Üür ja rent	2 468	1 413
Muud	349	95
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	6 924	1 828

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	4 133	0
Energia	414	0
Elektrienergia	119	0
Soojusenergia	295	0
Veevarustusteenused	51	0
Mitmesugused bürookulud	1 067	49
Lähetuskulud	1 188	0
Muud	16 976	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	23 829	49

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	107 955	37 837
Sotsiaalmaksud	36 488	12 498
Kokku tööjõukulud	144 443	50 335
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	6	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	6	3

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressikulu laenudelt	94	0
Kokku intressikulud	94	0

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016
	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 012

Ostud ja müügid

	2016	
	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 058	2 012

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2017

Callista Software OÜ (registrikood: 12287975) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIVO KÜTT	Sisestaja	27.03.2017
Resolutsioon:	Kinnitan	
EERIK KIVISTIK	Juhatuse liige	02.04.2017
MIKK TARVAS	Juhatuse liige	02.04.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 279
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 179
Kokku	100
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	100
Kokku	100

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	178525	98.82%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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