

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2016

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2016

**ärinimi:** Celveston OÜ

**registrikood:** 11708044

**tänavanimi, maja number:** Pärnu mnt 141

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 11314

**telefon:** +372 6806050

**faks:** +372 6806031

**e-posti aadress:** enno.lepvalts@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 Tingimuslikud kohustised ja varad | 10 |
| Lisa 5 Osakapital                        | 11 |
| Lisa 6 Müügitulu                         | 11 |
| Lisa 7 Tulumaks                          | 11 |
| Lisa 8 Seotud osapooled                  | 11 |
| Aruande allkirjad                        | 13 |

## Tegevusaruanne

Ühing tegutses majandusaastal 01.01.2016 – 31.12.2016 järgmistel tegevusaladel:

69202 Raamatupidamisteenus.

Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samadel aladel.

Juhatuse liige tasu majandusaastal ei saanud. Ühingu töötajaid ei olnud.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2016    | 31.12.2015   | Lisa nr |
|----------------------------------------------|---------------|--------------|---------|
| Varad                                        |               |              |         |
| Käibevarad                                   |               |              |         |
| Raha                                         | 8 045         | 6 556        |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 2 384         | 2 226        | 2       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>10 429</b> | <b>8 782</b> |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>10 429</b> | <b>8 782</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |               |              |         |
| Kohustised                                   |               |              |         |
| Lühiajalised kohustised                      |               |              |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 0             | 150          |         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>0</b>      | <b>150</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>0</b>      | <b>150</b>   |         |
| Omakapital                                   |               |              |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 556         | 2 556        | 5       |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256           | 256          |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 5 820         | 4 687        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 1 797         | 1 133        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>10 429</b> | <b>8 632</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>10 429</b> | <b>8 782</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2016         | 2015         | Lisa nr |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|---------|
| Müügitulu                                   | 1 731        | 1 372        | 6       |
| Muud äritulud                               | 0            | 1            |         |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -2           | -1           |         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | 0            | -115         |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>1 729</b> | <b>1 257</b> |         |
| Intressitulud                               | 68           | 26           |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>1 797</b> | <b>1 283</b> |         |
| Tulumaks                                    | 0            | -150         | 8       |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>1 797</b> | <b>1 133</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                    | 2016         | 2015          |
|----------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Rahavood äritegevusest                             |              |               |
| Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest | 2 077        | 2 095         |
| Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest   | -2           | -1            |
| Makstud ettevõtte tulumaks                         | -150         | 0             |
| Muud rahavood äritegevusest                        | -346         | -350          |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                | <b>1 579</b> | <b>1 744</b>  |
| Rahavood investeerimistegevusest                   |              |               |
| Antud laenud                                       | -90          | -2 200        |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>      | <b>-90</b>   | <b>-2 200</b> |
| Rahavood finantseerimistegevusest                  |              |               |
| Makstud dividendid                                 | 0            | -600          |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>     | <b>0</b>     | <b>-600</b>   |
| <b>Kokku rahavood</b>                              | <b>1 489</b> | <b>-1 056</b> |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses         | 6 556        | 7 612         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>           | <b>1 489</b> | <b>-1 056</b> |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus           | 8 045        | 6 556         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                                           |                             |                              |                             | Kokku  |
|-------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------|
|                                           | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata kasum<br>(kahjum) |        |
| <b>31.12.2014</b>                         | 2 556                       | 256                          | 5 287                       | 8 099  |
| <b>Korrigeeritud saldo<br/>31.12.2014</b> | 2 556                       | 256                          | 5 287                       | 8 099  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            | 0                           | 0                            | 1 133                       | 1 133  |
| Väljakuulutatud<br>dividendid             | 0                           | 0                            | -600                        | -600   |
| <b>31.12.2015</b>                         | 2 556                       | 256                          | 5 820                       | 8 632  |
| <b>Korrigeeritud saldo<br/>31.12.2015</b> | 2 556                       | 256                          | 5 820                       | 8 632  |
| Aruandeaasta kasum<br>(kahjum)            | 0                           | 0                            | 1 797                       | 1 797  |
| <b>31.12.2016</b>                         | 2 556                       | 256                          | 7 617                       | 10 429 |

# 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.

### 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 500**

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%.

**Finantskohustised**

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

**Eraldised ja tingimuslikud kohustised**

Bilansis kajastatakse eraldisena aruandeperioodil või eelnevatel perioodidel tekkinud ettevõtte kohustisi, millel on seaduslik või lepinguline alus, mis nõuab varast loobumist ja mille maksumust saab usaldusväärselt määrata, kuid mille lõplik maksumus või maksetähtaeg ei ole kindlalt fikseeritud. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest. Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, kuid mille realiseerimise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustistena raamatupidamise aastaaruande lisades.

**Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt põhikirjale teeb ettevõtte igal aastal puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte osakapitalist.

**Tulud**

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. 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 tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise 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 tulumaksukohustise summa on esitatud lisades.

**Seotud osapooled**

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

- a) Celveston OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
  - b) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
  - c) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
  - d) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtjad.
- Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

## Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2016   | 12 kuu jooksul |
|-----------------------------------|--------------|----------------|
| Muud nõuded                       | 2 384        | 2 384          |
| Laenu nõuded                      | 2 290        | 2 290          |
| Intressinõuded                    | 94           | 94             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>2 384</b> | <b>2 384</b>   |
|                                   |              |                |
|                                   | 31.12.2015   | 12 kuu jooksul |
| Muud nõuded                       | 2 226        | 2 226          |
| Laenu nõuded                      | 2 200        | 2 200          |
| Intressinõuded                    | 26           | 26             |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>2 226</b> | <b>2 226</b>   |

## Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

|                                               | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|-----------------------------------------------|------------|------------|
|                                               | Maksuvõlg  | Maksuvõlg  |
| Ettevõtte tulumaks                            | 0          | 150        |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>0</b>   | <b>150</b> |

## Lisa 4 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

|                                             | 31.12.2016   | 31.12.2015   |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| Tingimuslikud kohustised                    |              |              |
| Võimalikud dividendid                       | 6 094        | 4 656        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt | 1 523        | 1 164        |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>       | <b>7 617</b> | <b>5 820</b> |

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

## Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 2 556      | 2 556      |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |
| 2 556 €        |            |            |

## Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2016         | 2015         |
|---------------------------------------------|--------------|--------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |              |              |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |              |              |
| Eesti                                       | 1 731        | 1 372        |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>1 731</b> | <b>1 372</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>1 731</b> | <b>1 372</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |              |              |
| Äriteenused                                 | 1 731        | 1 372        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>1 731</b> | <b>1 372</b> |

## Lisa 7 Tulumaks

(eurodes)

| Tulumaksukulu komponendid  | 2016              |          | 2015              |            |
|----------------------------|-------------------|----------|-------------------|------------|
|                            | Maksustatav summa | Tulumaks | Maksustatav summa | Tulumaks   |
| Väljakuulutatud dividendid | 0                 | 0        | 600               | 150        |
| <b>Kokku</b>               | <b>0</b>          | <b>0</b> | <b>600</b>        | <b>150</b> |

## Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

|                                                              |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus                     | Macario OÜ     |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti Vabariik |

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                          | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
|                                                          | Nõuded     | Nõuded     |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 2 384      | 0          |

**Ostud ja müügid**

|                                                                                                                                  | 2016   | 2015   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|--------|
|                                                                                                                                  | Müügid | Müügid |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 2 077  | 0      |

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel. Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei arvestatud tasu ega antud muid olulisi soodustusi.

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.01.2017

**Celveston OÜ (registrikood: 11708044) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ENNO LEPVALTS      | Juhatuse liige     | 18.05.2017           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2016   |
|------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 5 820        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 1 797        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>7 617</b> |
| Jaotamine                                                              |              |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 7 617        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>7 617</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                             | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|----------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Raamatupidamine, maksualane nõustamine | 69202      | 1731            | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Macario OÜ     | 10555555                                  |                   | 2556 EUR<br>(Lihtomand)      |

## Sidevahendid

| Liik            | Sisu                    |
|-----------------|-------------------------|
| Telefon         | +372 6806050            |
| Faks            | +372 6806031            |
| E-posti aadress | enno.lepvalts@gmail.com |