

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Callista Software OÜ

registrikood: 12287975

tänava/talu nimi, Padriku tee 11/2-11

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11912

telefon: +372 5025733, +372 5017268

e-posti aadress: 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 Kapitalirent	12
Lisa 6 Kasutusrent	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	14
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 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 juhatuse liikmed.

Järgmisel majandusaastal jätkatakse tegevust samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Varad		
Käibevarad		
Raha	20 246	4 172
Nõuded ja ettemaksed	48 687	66 008
Varud	1 887	1 409
Kokku käibevarad	70 820	71 589
Põhivarad		
Nõuded ja ettemaksed	159 066	0
Materiaalsed põhivarad	15 612	10 613
Kokku põhivarad	174 678	10 613
Kokku varad	245 498	82 202
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	32 495	12 547
Võlad ja ettemaksed	75 160	29 056
Kokku lühiajalised kohustised	107 655	41 603
Kokku kohustised	107 655	41 603
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 749	37 214
Aruandeaasta kasum (kahjum)	120 594	885
Kokku omakapital	137 843	40 599
Kokku kohustised ja omakapital	245 498	82 202

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu	414 699	184 353
Muud äritulud	5 970	43
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-49 739	-30 667
Mitmesugused tegevuskulud	-45 326	-23 948
Tööjõukulud	-180 267	-113 927
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 646	-3 328
Muud ärikulud	-1 039	-350
Ärikasum (kahjum)	139 652	12 176
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-9 916
Intressitulud	355	43
Intressikulud	-11 111	-1 373
Muud finantstulud ja -kulud	-2 464	-45
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	126 432	885
Tulumaks	-5 838	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	120 594	885

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2019	2018
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	480 267	236 536
Muud äritegevuse tulude laekumised	5 968	5
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-110 864	-66 426
Väljamaksed töötajatele	-127 132	-73 583
Laekunud intressid	219	0
Makstud intressid	-507	-625
Makstud ettevõtte tulumaks	-4 279	-99
Muud rahavood äritegevusest	-81 215	-99 845
Kokku rahavood äritegevusest	162 457	-4 037
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-13 253	-3 418
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	-2 374	0
Antud laenud	-361 925	-22 300
Antud laenude tagasimaksed	241 237	21 500
Laekunud intressid	34	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-136 281	-4 218
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	105 000	23 340
Saadud laenude tagasimaksed	-80 000	-22 840
Arvelduskrediidi saldo muutus	-691	1 859
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-4 361	-609
Makstud intressid	-8 000	-507
Makstud dividendid	-22 050	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-10 102	1 243
Kokku rahavood	16 074	-7 012
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 172	11 184
Raha ja raha ekvivalentide muutus	16 074	-7 012
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	20 246	4 172

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2017	2 500	37 214	39 714
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	2 500	37 214	39 714
Aruandeaasta kasum (kahjum)		885	885
31.12.2018	2 500	38 099	40 599
Korrigeeritud saldo 31.12.2018	2 500	38 099	40 599
Aruandeaasta kasum (kahjum)		120 594	120 594
Väljakuulutatud dividendid		-23 350	-23 350
31.12.2019	2 500	135 343	137 843

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. Eesti finantsaruandluse standard 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 alljärgnevas 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

Finantsvarasid nagu nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke(va. arvelduskrediit).

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 -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised on aruandepäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandepäeval 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 ettemaksud

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. Rahavoogude juhtimisel ja riski maandamiseks rakendatakse faktooringut - nõuete müüki, kusjuures sõltuvalt faktooringlepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale

(regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, s.t. nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

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 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 200

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 nüüdiseväärtus 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.

Finantskohustised

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

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 valitsev mõju teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle ärilistele 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)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	33 113	33 113	
Ostjatelt laekumata arved	33 113	33 113	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 500	4 500	
Muud nõuded	169 256	10 190	159 066
Laenunõuded	169 116	10 050	159 066
Intressinõuded	140	140	
Muud nõuded ja ettemaksed	884	884	
Kokku nõuded ja ettemaksed	207 753	48 687	159 066

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 854	15 854	
Ostjatelt laekumata arved	15 854	15 854	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	8	8	
Muud nõuded	1 245	1 245	
Laenunõuded	1 200	1 200	
Intressinõuded	45	45	
Ettemaksed	1 456	1 456	
Tulevaste perioodide kulud	1 456	1 456	
Muud nõuded ja ettemaksed	47 445	47 445	
Kokku nõuded ja ettemaksed	66 008	66 008	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1 450		1
Käibemaks		32 874		3 022
Üksikisiku tulumaks		3 060		1 170
Erisoodustuse tulumaks		34		
Sotsiaalmaks		5 470		2 285
Kohustuslik kogumispension		338		138
Töötuskindlustusmaksed		332		166
Ettemaksukonto jääk	4 500		8	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 500	43 558	8	6 782

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2017			
Soetusmaksumus	8 904	2 316	11 220
Akumuleeritud kulum	-6 991	-752	-7 743
Jääkmaksumus	1 913	1 564	3 477
Ostud ja parendused	8 407	2 057	10 464
Muud ostud ja parendused	8 407	2 057	10 464
Amortisatsioonikulu	-2 500	-828	-3 328
31.12.2018			
Soetusmaksumus	17 311	4 373	21 684
Akumuleeritud kulum	-9 491	-1 580	-11 071
Jääkmaksumus	7 820	2 793	10 613
Ostud ja parendused	7 201	2 444	9 645
Muud ostud ja parendused	7 201	2 444	9 645
Amortisatsioonikulu	-3 595	-1 051	-4 646
31.12.2019			
Soetusmaksumus	24 511	6 817	31 328
Akumuleeritud kulum	-13 085	-2 631	-15 716
Jääkmaksumus	11 426	4 186	15 612

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	1 895	1 895
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	6 256	6 256

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	6 913	6 913
Kokku	6 913	6 913

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2019	2018
Kasutusrendikulu	32 152	11 212

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 716	4 716
Võlad töövõtjatele	19 119	19 119
Maksuvõlad	43 558	43 558
Muud võlad	7 767	7 767
Dividendivõlad	1 300	1 300
Muud viitvõlad	6 467	6 467
Muud võlad ja ettemaksed	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	75 160	75 160
	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 363	6 363
Võlad töövõtjatele	11 877	11 877
Maksuvõlad	6 782	6 782
Muud võlad	4 012	4 012
Muud viitvõlad	4 012	4 012
Muud võlad ja ettemaksed	22	22
Kokku võlad ja ettemaksed	29 056	29 056

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
1250 €, 1250 €		

1250 €, 1250 €

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	414 699	184 353
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	414 699	184 353
Kokku müügitulu	414 699	184 353
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kokku müügitulu	414 699	184 353

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2019	2018
Tooraine ja materjal	3 004	1 511
Müügi eesmärgil ostetud teenused	24 839	17 751
Transpordikulud	5 112	3 348
Üür ja rent	16 567	7 632
Muud	217	425
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	49 739	30 667

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2019	2018
Üür ja rent	15 585	3 580
Energia	275	950
Elektrienergia	49	229
Soojusenergia	226	721
Veevarustusteenused	14	154
Mitmesugused bürookulud	4 548	1 642
Lähetuskulud	712	0
Koolituskulud	375	493
Muud	23 817	17 129
Kokku mitmesugused tegevuskulud	45 326	23 948

Lisa 12 Tööjõukulud (eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	135 781	85 191
Sotsiaalmaksud	44 486	28 736
Kokku tööjõukulud	180 267	113 927
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	7	5

Lisa 13 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018
	Nõuded	Kohustised	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	161 873	1 300	50 005

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	2018
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste ostud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	611	1 861

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	21 429	

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.08.2020

Callista Software OÜ (registrikood: 12287975) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANETA GUZAITE	Sisestaja	25.08.2020
Resolutsioon:	Kinnitan	
EERIK KIVISTIK	Juhatuse liige	27.08.2020
MIKK TARVAS	Juhatuse liige	27.08.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 749
Aruandeaasta kasum (kahjum)	120 594
Kokku	135 343
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	135 343
Kokku	135 343

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Programmeerimine	62011	414699	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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