

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2012

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2012

**ärinimi:** Excedea OÜ

**registrikood:** 11434015

**tänavatalu nimi,** Pikk 67, 1a  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 10133

**telefon:** +372 53332208, +372 53439398

**e-posti aadress:** [contact@excedea.com](mailto:contact@excedea.com)

**veebilehe aadress:** [www.excedea.com](http://www.excedea.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 Raha                                 | 11 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 12 |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 12 |
| Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud             | 13 |
| Lisa 6 Materiaalne põhivara                 | 14 |
| Lisa 7 Võlad ja ettemaksed                  | 15 |
| Lisa 8 Osakapital                           | 15 |
| Lisa 9 Müügitulu                            | 16 |
| Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 16 |
| Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud           | 16 |
| Lisa 12 Tööjõukulud                         | 17 |
| Lisa 13 Seotud osapooled                    | 17 |

## Tegevusaruanne

Aastal 2012 oli Excedea OÜ müügitulu 577 554 eurot, see peaaegu sama suur kui eelneval majandusaastal, mis on hea tulemus võttes arvesse Euroopa makromajanduse madalseisu. 2012 majandusaasta kasum oli 79 448 eurot. Aastal 2010 alustatud sihikindla töö tulemusena on märkismisväärses muutunud Excedea OÜ Aasiaga seotud projektide osakaal.

2012. aastal töötas ettevõttes keskmiselt kaheksa palgalist töötajat, palgakulu oli 118 077 eurot. Juhatuse liikmetele liikmeksõleku eest tasusid ei arvestatud.

*Growth Auditor* ja *Growth Market Guide* teenuste arendustöö saadi valmis aastal 2012 ja järgmise sammuna kavatseme hakata varasemast aktiivsemalt tegutsema Eesti ja Rootsi turgudel.

Majandustegevuse olulisemad suhtarvud on:

|                                                                        |  | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|------------------------------------------------------------------------|--|------------|------------|
| Lühiajaliste kohustuste maksevõime (käibevara/lühiajalised kohustused) |  | 2,89       | 4,3        |
| Võlakordaja (kohustused/omakapital)                                    |  | 0,51       | 0,32       |
|                                                                        |  |            |            |

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2012     | 31.12.2011     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                |                |         |
| Käibevara                                    |                |                |         |
| Raha                                         | 191 170        | 194 780        | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 202 726        | 115 368        | 3       |
| <b>Kokku käibevara</b>                       | <b>393 896</b> | <b>310 148</b> |         |
| Põhivara                                     |                |                |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 1              | 1              |         |
| Kinnisvarainvesteeringud                     | 59 857         | 61 919         | 5       |
| Materiaalne põhivara                         | 6 616          | 4 833          | 6       |
| <b>Kokku põhivara</b>                        | <b>66 474</b>  | <b>66 753</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>460 370</b> | <b>376 901</b> |         |
| Kohustused ja omakapital                     |                |                |         |
| Kohustused                                   |                |                |         |
| Lühiajalised kohustused                      |                |                |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 136 176        | 72 155         | 7       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustused</b>         | <b>136 176</b> | <b>72 155</b>  |         |
| Pikaajalised kohustused                      |                |                |         |
| Laenukohustused                              | 20 000         | 20 000         |         |
| <b>Kokku pikaajalised kohustused</b>         | <b>20 000</b>  | <b>20 000</b>  |         |
| <b>Kokku kohustused</b>                      | <b>156 176</b> | <b>92 155</b>  |         |
| Omakapital                                   |                |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 6 392          | 6 392          | 8       |
| Kohustuslik reservkapital                    | 639            | 639            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 217 715        | 146 915        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 79 448         | 130 800        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>304 194</b> | <b>284 746</b> |         |
| <b>Kokku kohustused ja omakapital</b>        | <b>460 370</b> | <b>376 901</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2012          | 2011           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 577 554       | 600 445        | 9       |
| Muud äritulud                               | 12 199        | 1 597          |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -173 270      | -184 256       | 10      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -147 236      | -141 376       | 11      |
| Tööjõukulud                                 | -168 234      | -122 348       | 12      |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus           | -3 738        | -2 704         | 5,6     |
| Muud ärikulud                               | -1 096        | -2 016         |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>96 179</b> | <b>149 342</b> |         |
| Finantstulud ja -kulud                      | -782          | 358            |         |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>95 397</b> | <b>149 700</b> |         |
| Tulumaks                                    | -15 949       | -18 900        |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>79 448</b> | <b>130 800</b> |         |

## Rahavoogude aruanne

(eurodes)

|                                                          | 2012           | 2011           | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                            |                |                |         |
| Ärikasum (kahjum)                                        | 96 179         | 149 342        |         |
| <b>Korrigeerimised</b>                                   |                |                |         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                        | 3 738          | 2 703          | 5,6     |
| <b>Kokku korrigeerimised</b>                             | <b>3 738</b>   | <b>2 703</b>   |         |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus        | -87 359        | -26 253        |         |
| Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus    | 64 021         | -22 048        |         |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>                      | <b>76 579</b>  | <b>103 744</b> |         |
|                                                          |                |                |         |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>                  |                |                |         |
| Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel | -3 459         | -3 557         | 6       |
| Laekunud intressid                                       | 154            | 359            |         |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>            | <b>-3 305</b>  | <b>-3 198</b>  |         |
|                                                          |                |                |         |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>                 |                |                |         |
| Makstud intressid                                        | -935           | 0              |         |
| Makstud dividendid                                       | -60 000        | -71 100        |         |
| Makstud ettevõtte tulumaks                               | -15 949        | -18 900        |         |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>           | <b>-76 884</b> | <b>-90 000</b> |         |
| <b>Kokku rahavood</b>                                    | <b>-3 610</b>  | <b>10 546</b>  |         |
|                                                          |                |                |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b>        | <b>194 780</b> | <b>184 234</b> |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>                 | <b>-3 610</b>  | <b>10 546</b>  |         |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>          | <b>191 170</b> | <b>194 780</b> |         |

## Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

|                             |                             |                              |                             | Kokku   |
|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|---------|
|                             | Osakapital<br>nimiväärtuses | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum (kahjum) |         |
| <b>31.12.2010</b>           | 6 391                       | 639                          | 218 016                     | 225 046 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0                           | 0                            | 130 800                     | 130 800 |
| Makstud dividendid          | 0                           | 0                            | -71 100                     | -71 100 |
| Muud muutused omakapitalis  | 1                           | 0                            | -1                          | 0       |
| <b>31.12.2011</b>           | 6 392                       | 639                          | 277 715                     | 284 746 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0                           | 0                            | 79 448                      | 79 448  |
| Makstud dividendid          | 0                           | 0                            | -60 000                     | -60 000 |
| <b>31.12.2012</b>           | 6 392                       | 639                          | 297 163                     | 304 194 |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Excedea OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ja raamatupidamise seadusele, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Finantsvarad on bilansis kajastatud õiglases väärtuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuste toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, ning lisatud äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused ( rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja – kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks)).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).



Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline kantakse aruandeperioodi kuludesse. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

### Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsiooni-määrade vahemik on 3% aastas.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

### Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 447 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 447 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Muu inventar ja IT seadmed 30%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvutamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotol põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotol põhivaraks.

## Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

## Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvustamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvustades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

## Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

**Seotud osapooled**

Excedea OÜ aastaaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud:

- a) omanikke ( emaaettevõtja ja emaaettevõtjat kontrollivad, või selle üle olulist mõju omavad isikud;
- b) tegevjuhtkonda;
- c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

**Tulud**

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                      | 31.12.2012     | 31.12.2011     |
|----------------------|----------------|----------------|
| Arvelduskontod       | 45 109         | 10 600         |
| Tähtajalised hoiused | 146 061        | 184 180        |
| <b>Kokku raha</b>    | <b>191 170</b> | <b>194 780</b> |

### Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

|                                    | 31.12.2012     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                    |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 168 786        | 168 786                          | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 168 786        | 168 786                          | 0                   | 0           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 13 802         | 13 802                           | 0                   | 0           | 4       |
| Ettemaksed                         | 2 763          | 2 763                            | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 2 763          | 2 763                            | 0                   | 0           |         |
| Muud                               | 17 375         | 17 375                           | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>202 726</b> | <b>202 726</b>                   | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                    | 31.12.2011     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|------------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                    |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Nõuded ostjate vastu               | 82 303         | 82 303                           | 0                   | 0           |         |
| Ostjatelt laekumata arved          | 82 303         | 82 303                           | 0                   | 0           |         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded | 14 866         | 14 866                           | 0                   | 0           | 4       |
| Ettemaksed                         | 435            | 435                              | 0                   | 0           |         |
| Tulevaste perioodide kulud         | 435            | 435                              | 0                   | 0           |         |
| Muud                               | 17 764         | 17 764                           | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>  | <b>115 368</b> | <b>115 368</b>                   | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

### Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

|                                               | 31.12.2012    |              | 31.12.2011    |              |
|-----------------------------------------------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                                               | Ettemaks      | Maksuvõlg    | Ettemaks      | Maksuvõlg    |
| Käibemaks                                     | 12 429        | 0            | 13 506        | 0            |
| Üksikisiku tulumaks                           | 0             | 1 912        | 0             | 1 289        |
| Erisoodustuse tulumaks                        | 0             | 438          | 0             | 135          |
| Sotsiaalmaks                                  | 0             | 3 368        | 0             | 2 636        |
| Kohustuslik kogumispension                    | 0             | 179          | 0             | 113          |
| Töötuskindlustusmaksed                        | 0             | 375          | 0             | 294          |
| Ettemaksukonto jääk                           | 1 373         |              | 1 360         |              |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>13 802</b> | <b>6 272</b> | <b>14 866</b> | <b>4 467</b> |

## Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

| Soetusmaksumuse meetod |          |        |
|------------------------|----------|--------|
|                        |          | Kokku  |
|                        | Ehitised |        |
| <b>31.12.2010</b>      |          |        |
| Soetusmaksumus         | 68 722   | 68 722 |
| Akumuleeritud kulum    | -4 741   | -4 741 |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | 63 981   | 63 981 |
|                        |          |        |
| Amortisatsioonikulu    | -2 062   | -2 062 |
|                        |          |        |
| <b>31.12.2011</b>      |          |        |
| Soetusmaksumus         | 68 722   | 68 722 |
| Akumuleeritud kulum    | -6 803   | -6 803 |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | 61 919   | 61 919 |
|                        |          |        |
| Amortisatsioonikulu    | -2 062   | -2 062 |
|                        |          |        |
| <b>31.12.2012</b>      |          |        |
| Soetusmaksumus         | 68 722   | 68 722 |
| Akumuleeritud kulum    | -8 865   | -8 865 |
| <b>Jääkmaksumus</b>    | 59 857   | 59 857 |

|                                                 | 2012   | 2011   |
|-------------------------------------------------|--------|--------|
| Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu  | 5 620  | 5 006  |
| Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud | -3 832 | -4 135 |

## Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

|                     |                             |                    | Kokku  |
|---------------------|-----------------------------|--------------------|--------|
|                     | Arvutid ja arvuti-süsteemid | Masinad ja seadmed |        |
| <b>31.12.2010</b>   |                             |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 2 925                       | 2 925              | 2 925  |
| Akumuleeritud kulum | -1 007                      | -1 007             | -1 007 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 1 918                       | 1 918              | 1 918  |
|                     |                             |                    |        |
| Ostud ja parendused | 3 557                       | 3 557              | 3 557  |
| Amortisatsioonikulu | -642                        | -642               | -642   |
|                     |                             |                    |        |
| <b>31.12.2011</b>   |                             |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 6 482                       | 6 482              | 6 482  |
| Akumuleeritud kulum | -1 649                      | -1 649             | -1 649 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 4 833                       | 4 833              | 4 833  |
|                     |                             |                    |        |
| Ostud ja parendused | 3 459                       | 3 459              | 3 459  |
| Amortisatsioonikulu | -1 676                      | -1 676             | -1 676 |
|                     |                             |                    |        |
| <b>31.12.2012</b>   |                             |                    |        |
| Soetusmaksumus      | 9 941                       | 9 941              | 9 941  |
| Akumuleeritud kulum | -3 325                      | -3 325             | -3 325 |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 6 616                       | 6 616              | 6 616  |

## Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2012     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 103 366        | 103 366                           | 0                   | 0           |         |
| Võlad töövõtjatele               | 12 623         | 12 623                            | 0                   | 0           |         |
| Maksuvõlad                       | 6 272          | 6 272                             | 0                   | 0           | 4       |
| Saadud ettemaksed                | 1 102          | 1 102                             | 0                   | 0           |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 1 102          | 1 102                             | 0                   | 0           |         |
| Muud                             | 12 813         | 12 813                            | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>136 176</b> | <b>136 176</b>                    | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

  

|                                  | 31.12.2011    | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
|                                  |               | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |         |
| Võlad tarnijatele                | 42 899        | 42 899                            | 0                   | 0           |         |
| Võlad töövõtjatele               | 13 876        | 13 876                            | 0                   | 0           |         |
| Maksuvõlad                       | 4 467         | 4 467                             | 0                   | 0           | 4       |
| Saadud ettemaksed                | 488           | 488                               | 0                   | 0           |         |
| Muud saadud ettemaksed           | 488           | 488                               | 0                   | 0           |         |
| Muud                             | 10 425        | 10 425                            | 0                   | 0           |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>72 155</b> | <b>72 155</b>                     | <b>0</b>            | <b>0</b>    |         |

## Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

|                | 31.12.2012 | 31.12.2011 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 6 392      | 6 392      |
| Osade arv (tk) | 3          | 2          |

## Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

|                                                   | 2012           | 2011           |
|---------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes       |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                      |                |                |
| Eesti                                             | 117 046        | 73 285         |
| Soome                                             | 456 925        | 511 710        |
| Poola                                             | 0              | 9 950          |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>        | <b>573 971</b> | <b>594 945</b> |
| Müük väljapoole Euroopa Liidu riike               |                |                |
| Bosnia ja Hertsegoviina                           | 0              | 5 500          |
| Venemaa                                           | 3 583          | 0              |
| <b>Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku</b> | <b>3 583</b>   | <b>5 500</b>   |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>577 554</b> | <b>600 445</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes                     |                |                |
| Konsultatsiooniteenus, koolitus                   | 571 934        | 595 439        |
| Eluruumide üür                                    | 5 620          | 5 006          |
| <b>Kokku müügitulu</b>                            | <b>577 554</b> | <b>600 445</b> |

## Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

|                                                  | 2012           | 2011           |
|--------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Alltöövõtutööd                                   | 13 750         | 42 227         |
| Kinnisvarahaldamisega seotud teenused            | 3 832          | 4 135          |
| Konsultatsiooniteenus                            | 111 571        | 99 050         |
| Turuuring ja muud sisseostetud teenused          | 27 172         | 35 596         |
| Muud                                             | 16 945         | 3 248          |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>173 270</b> | <b>184 256</b> |

## Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

|                                        | 2012           | 2011           |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Üür ja rent                            | 4 987          | 5 089          |
| Energia                                | 1 374          | 390            |
| Elektrienergia                         | 1 374          | 390            |
| Mitmesugused bürookulud                | 23 648         | 17 146         |
| Lähetuskulud                           | 38 829         | 40 897         |
| Koolituskulud                          | 1 195          | 1 596          |
| Juhtimisteenus                         | 69 120         | 64 498         |
| Muud                                   | 8 083          | 11 760         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b> | <b>147 236</b> | <b>141 376</b> |



## Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

|                                                | 2012           | 2011           |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Palgakulu                                      | 118 077        | 81 009         |
| Sotsiaalmaksud                                 | 40 714         | 28 040         |
| Stipendium                                     | 6 427          | 12 258         |
| Haigusraha                                     | 240            | 0              |
| Erisoodustus koos maksudega                    | 2 776          | 1 041          |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                       | <b>168 234</b> | <b>122 348</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 8              | 7              |

## Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

|                                                                                                                                  | 31.12.2012 |            | 31.12.2011 |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
|                                                                                                                                  | Nõuded     | Kohustused | Nõuded     | Kohustused |
| Sidusettevõtjad                                                                                                                  | 0          | 87 740     | 2 400      | 27 265     |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0          | 8 054      | 0          | 4 478      |

| 2012            | Ostud   | Müügid | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
|-----------------|---------|--------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|
| Sidusettevõtjad | 180 690 | 0      | 0            | 0                          | 0             | 0                           |
|                 |         |        |              |                            |               |                             |
| 2011            | Ostud   | Müügid | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed |
| Sidusettevõtjad | 163 408 | 2 000  | 0            | 0                          | 0             | 0                           |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.05.2013

**Excedea OÜ (registrikood: 11434015) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi    | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|-----------------------|--------------------|----------------------|
| MARTIN ROBERT SEPPÄLÄ | Juhatuse liige     | 10.06.2013           |
| ARI MIKAEL ORKOMIES   | Juhatuse liige     | 11.06.2013           |
| VIKTOR REPPÖ          | Juhatuse liige     | 11.06.2013           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2012     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 217 715        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 79 448         |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>297 163</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Dividendideks                                                          | 62 764         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 234 399        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>297 163</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                           | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine           | 70221      | 571934          | 99.03%      | Jah            |
| Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus | 68201      | 5620            | 0.97%       | Ei             |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi       | Isikukood / registrikood / sünniaeg | Elukoht / Asukoht                                | Osaluse suurus ja valuuta |
|----------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|
| WOLVERINE CAPITAL OÜ | 11160534                            | Pikk 67-1a, Tallinn, Harju maakond, Eesti        | 3036 EUR                  |
| KAMELI INVEST OÜ     | 11159815                            | Suur-Kloostri 2-2, Tallinn, Harju maakond, Eesti | 3036 EUR                  |
| Viktor Reppo         | 38012040344                         | Siili tänav 10-9, Eesti                          | 320 EUR                   |

## Sidevahendid

| Liik              | Sisu                |
|-------------------|---------------------|
| Mobiiltelefon     | +372 53332208       |
| Mobiiltelefon     | +372 53439398       |
| E-posti aadress   | contact@excedea.com |
| Veebilehe aadress | www.excedea.com     |