

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Exante OÜ

registrikood: 11555422

tänavaga nimi, majanumber: A. H. Tammsaare tee 47

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 5023443

e-posti aadress: meelis.mitt@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 Kinnisvarainvesteeringud	10
Lisa 4 Materiaalne põhivara	11
Lisa 5 Tingimuslikud kohustused ja varad	11
Lisa 6 Müügitulu	12
Lisa 7 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Osaühing Exante on asutatud 2008. aastal ning tema põhitegevuseks on ärinõustamine ja koolitus.

31.12.2015 lõppenud majandusaastal sai osaühing müügitulu 10 tuhat eurot (2014: 11 tuhat eurot). Müügitulust 63% saadi nõustamisteenuste osutamisest, 34% koolituste läbiviimisest ja 3% firma varade väljaüürimisest. Osaühing investeerib vabad vahendid aktsiatesse, võlakirjadesse ja muudesse finantsinvesteeringutesse, millelt saab dividendi- ja intressitulu ja mida hoiab ka väärtuse kasvu eesmärgil.

Lõppenud majandusaastal firmas palgalisi töötajaid ei olnud ning töötasu ei arvestatud. Ettevõtte juhtkonna liikmetele soodustusi tehtud ei ole ning osaühingul puuduvad juhtkonna tasustamisega seotud potentsiaalsed kohustused. Juhtkonna liikmetele nende põhikirjaliste kohustuste täitmise eest tasu ei arvestatud.

2016. aastal kavatseb osaühing senist tegevust jätkata.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	3 500	1 249	
Nõuded ja ettemaksed	5 543	9 267	2
Kokku käibevara	9 043	10 516	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	9 095	8 978	
Nõuded ja ettemaksed	11 061	0	2
Kinnisvarainvesteeringud	7 011	7 011	3
Materiaalne põhivara	764	175	4
Kokku põhivara	27 931	16 164	
Kokku varad	36 974	26 680	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	6 390	0	
Kokku lühiajalised kohustused	6 390	0	
Kokku kohustused	6 390	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 868	21 483	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 904	2 385	
Kokku omakapital	30 584	26 680	
Kokku kohustused ja omakapital	36 974	26 680	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	9 658	10 969	6
Brutokasum (-kahjum)	9 658	10 969	
Üldhalduskulud	-6 104	-8 293	
Äri kasum (kahjum)	3 554	2 676	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	300	-329	
Muud finantstulud ja -kulud	50	38	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 904	2 385	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 904	2 385	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 554	2 676	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	551	330	4
Kokku korrigeerimised	551	330	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 723	5 206	
Kokku rahavood äritegevusest	7 828	8 212	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 140	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-2 247	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-11 003	0	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	20	
Antud laenud	0	-5 000	
Laekunud intressid	50	38	
Laekunud dividendid	126	107	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-11 967	-7 082	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6 390	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	6 390	0	
Kokku rahavood	2 251	1 130	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 249	119	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 251	1 130	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 500	1 249	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	21 483	24 295
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 385	2 385
31.12.2014	2 556	256	23 868	26 680
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 904	3 904
31.12.2015	2 556	256	27 772	30 584

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Exante on Eesti Vabariigi äriseadustiku alusel asutatud osaühing. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

Osaühingu esitlus- ja arvestusvaluutaks on euro. Kasutusel on raamatupidamise seaduse lisa 2 toodud kasumiaruande skeem nr 2.

Finantsvarad

Osaühingul on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava tasu õiglane väärtus. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil osaühing võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks). Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui osaühing kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalendid kajastavad sularaha kassas ning pangakontodel ja üleöödeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudmeetodil, rahavoogusid investeerimis- ja finantseerimistegevusest kajastatakse brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Finantsinvesteeringud

Investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumentid, mida ettevõtte ei kavatseda hoida lunastustähtajani. Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, ja nendega soetud tuletisinstrumentid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumentid, mis on ettenähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal "Lühiajalised finantsinvesteeringud". Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse põhivarana bilansireal "Pikaajalised finantsinvesteeringud".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjate aktsiatesse või osadesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Antud meetodi rakendamisel kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid kajastatakse finantstuluna hetkel, kui emaettevõttel tekib neile dividendidele õigus.

Nõuded ja ettemaksed

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, st. nende nüüdisväärtuses, millest arvatakse maha ebatõenäoliselt laekuvad summad. Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on kinnisvara, mida osaühing hoiab omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna eesmärgil saada tulu vara väljarentimisest

või tema väärtuse kasvust. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele soetusmaksumuses, mis sisaldab ostuhinda ja soetamisega otseselt seotud tehingutasusid. Osaühing kajastab kinnisvarainvesteeringuid bilansis soetusmaksumuse meetodil, mille kohaselt kinnisvarainvesteeringut kajastatakse bilansis ja kasumiaruandes analoogiliselt materiaalse põhivaraga. Kinnisvarainvesteeringu koosseisu kuuluvat maad ei amortiseerita. Igale bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuse meetodil

kajastatavate kinnisvarainvesteeringute väärtuse langusele. Juhul, kui ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara väärtuse test.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastuvatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seonduvatest kulutustest, v.a. finantseerimislepingu lepingutasu. Põhivarana kajastatakse bilansis maa, ehitised ja muud olulised pika kasutuseaga varad. Materiaalne põhivara kajastatakse bilansis jääkmaksumuses. Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Ettevõttes viiakse perioodiliselt läbi põhivarade väärtusetest, et teha kindlaks varaobjektide kaetav väärtus. Juhul, kui vara on bilansis kajastatud kallimana kui kaetav väärtus, hinnatakse vara väärtus vastavalt alla. Nimetatud allahindlused kajastuvad kasumiaruandes amortisatsioonikulude koosseisus vastavalt varaobjekti funktsioonile.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Kontoritehnika	3

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad 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. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või osaühingul pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt. Müügitulu kajastab tarnitud kaupade või osutatud teenuste eest saada olevaid summasid, välja arvatud allahindlused ja maksud. Teenuse müügitulu kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist ja kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides teenuse osutamisega kaasnevate kuludega. Kauba müügitulu kajastatakse siis, kui kõik kauba omandiga seotud olulised riskid ja hüved on üle läinud ostjale ning tehingu kulud on usaldusväärselt määratavad. Tulu dividendidest kajastatakse hetkel, kui tekib dividendide saamise õigus. Kulude kajastamisel kasutatakse tekkepõhist arvestuspõhimõtet.

Kulud

Kulude kajastamisel kasutatakse tekkepõhist arvestuspõhimõtet.

Maksustamine

Eesti Vabariigis kehtib alates 01.01.2000 tulumaksusüsteem, mille kohaselt tulumaksu makstakse kasumi jaotamiselt dividendidena või varjatud kasumijaotuselt (kingitused, erisoodustused jms) määras 20/80. Seoses sellega puudub eraldi tulumaksubaasi arvutamiseks ning edasilükatud maksuvarade ja -kohustuste kajastamiseks majanduslik sisu. Dividendide tulumaks kajastatakse kasumiaruandes real „Tulumaks“ dividendide väljakuulutamise hetkel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	455	455	0
Muud nõuded	16 149	5 088	11 061
Laenunõuded	16 061	5 000	11 061
Viitlaekumised	88	88	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 604	5 543	11 061

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 229	4 229	0
Muud nõuded	5 038	5 038	0
Laenunõuded	5 000	5 000	0
Viitlaekumised	38	38	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 267	9 267	0

Lisa 3 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
		Kokku
	Maa	
31.12.2013		
Soetusmaksumus	7 011	7 011
Jääkmaksumus	7 011	7 011
31.12.2014		
Soetusmaksumus	7 011	7 011
Jääkmaksumus	7 011	7 011
31.12.2015		
Soetusmaksumus	7 011	7 011
Jääkmaksumus	7 011	7 011

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	350	250

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	1 000	1 000	0	1 000
Akumuleeritud kulum	-495	-495	0	-495
Jääkmaksumus	505	505	0	505
Amortisatsioonikulu	-330	-330	0	-330
31.12.2014				
Soetusmaksumus	1 000	1 000	0	1 000
Akumuleeritud kulum	-825	-825	0	-825
Jääkmaksumus	175	175	0	175
Ostud ja parendused	0	0	1 140	1 140
Amortisatsioonikulu	-175	-175	-376	-551
31.12.2015				
Soetusmaksumus	0	0	1 140	1 140
Akumuleeritud kulum	0	0	-376	-376
Jääkmaksumus	0	0	764	764

Lisa 5 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	27 772	23 868
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	6 943	5 967
Kokku tingimuslikud kohustused	34 715	29 835

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 658	10 969
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 658	10 969
Kokku müügitulu	9 658	10 969
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Nõustamisteenus	6 068	10 719
Kinnisvara üürileandmine	350	250
Koolitus	3 240	0
Kokku müügitulu	9 658	10 969

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015	31.12.2014
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	5 000	5 000

2015	Antud laenud
Tütarettevõtjad	0
2014	Antud laenud
Tütarettevõtjad	5 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2016

Exante OÜ (registrikood: 11555422) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MEELIS MITT	Juhatuse liige	29.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	23 868
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 904
Kokku	27 772
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	27 772
Kokku	27 772

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimiselane nõustamine	70221	6068	62.83%	Jah
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	3240	33.55%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Meelis Mitt	37603150320	Eesti	2556 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5023443
E-posti aadress	meelis.mitt@gmail.com