

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi või sihtasutuse nimi: Excedea OÜ

registrikood: 11434015

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

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

vald:

postisihtnumber: 10133

maakond: Harju maakond

telefon: +372 53 332 208

faks:

e-posti aadress: contact@excedea.com

veebilehe aadress:

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalne põhivara	15
Lisa 9 Kasutusrent	15
Lisa 10 Laenukohustused	16
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	17
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Seotud osapooled	18

Tegevusaruanne

Aasta 2009 jooksul Excedea OÜ meeskond töötas nii konsultatsiooni, kui ka kinnisvara investeeringute alal. Eriti aasta teine pool kujunes majandusolukorra parandedes tulemusrikkaks ja selle tõttu palgati aasta lõpus töötajaid juurde. Aasta 2010 alguses võib märgata majanduse positiivse arengu jätkumist ja seetõttu oleme oma meeskonda otsimas uusi andekaid töötajaid.

Aasta 2009 jooksul Excedea OÜ klientuuri moodustasid peamiselt Eesti ja Soome ettevõtted, aga esmakordselt osutasime teenuseid ka Leedu ettevõtetele, konsulteerides sealseid ettevõtjaid kes soovisid oma tegevust laiendada põhjamaade turgudele.

Kinnisvara alal pühjendus Excedea OÜ olemasolevate investeeringute arendamisele.

Aastal 2009 töötas ettevõttes kolm töötajat, palgakulu oli 377 667 krooni. Juhatuse liikmetele töötasu, ega juhatuseliikme tasu ei arvestatud.

Majandustegevuse olulisemad suhtarvud on:

	31.12.2009	31.12.2008
Lühiajaliste kohustuste maksevõime (käibevara/lühiajalised kohustused)	2,44	1,09
Võlakordaja (kohustused/omakapital)	0,58	1,69

Ari Mikael Orkomies

juhatuse liige

Tallinnas, 28.06.2010.a.

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 18 toodud Excedea OÜ 2009.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikust.

Juhatus kinnitab, et :

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Excedea OÜ finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- Excedea OÜ on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Ari Mikael Orkomies

juhatuse liige

Martin Robert Seppälä

juhatuse liige

Tallinnas, 28.06.2010.a.

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	796 916	962 497	2
Nõuded ja ettemaksed	862 351	286 294	3,4,5
Kokku käibevara	1 659 267	1 248 791	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	16	16	6
Kinnisvarainvesteeringud	1 033 343	1 064 299	7
Materiaalne põhivara	6 378	10 134	8
Kokku põhivara	1 039 737	1 074 449	
Kokku varad	2 699 004	2 323 240	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	0	860 564	10
Võlad ja ettemaksed	680 104	285 851	5,11
Kokku lühiajalised kohustused	680 104	1 146 415	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	312 932	312 932	10
Kokku pikaajalised kohustused	312 932	312 932	
Kokku kohustused	993 036	1 459 347	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100 000	100 000	12
Kohustuslik reservkapital	10 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	753 893	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	842 075	763 893	
Kokku omakapital	1 705 968	863 893	
Kokku kohustused ja omakapital	2 699 004	2 323 240	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	2 395 258	1 869 159	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-353 352	-264 566	14
Mitmesugused tegevuskulud	-394 360	-381 101	15
Tööjõukulud	-507 774	-403 723	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-34 712	-12 212	7,8
Muud ärikulud	-36 091	-7 800	
Ärikasum (-kahjum)	1 068 969	799 757	
Finantstulud ja -kulud	-46 176	-35 864	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 022 793	763 893	
Tulumaks	-180 718	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	842 075	763 893	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 068 969	799 757
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	34 712	12 212
Kokku korrigeerimised	34 712	12 212
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-576 058	-208 061
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	181 049	243 777
Kokku rahavood äritegevusest	708 672	847 685
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-11 386
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-1 075 259
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-16
Antud laenud	0	-78 233
Laekunud intressid	6 480	6 210
Kokku rahavood investeerimistegevusest	6 480	-1 158 684
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 173 496
Saadud laenude tagasimaksed	-860 564	0
Makstud intressid	-20 169	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-880 733	1 173 496
Kokku rahavood	-165 581	862 497
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	962 497	100 000
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-165 581	862 497
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	796 916	962 497

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	100 000	0	0	100 000
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	763 893	763 893
31.12.2008	100 000	0	763 893	863 893
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	842 075	842 075
Muutused reservides		10 000	-10 000	0
31.12.2009	100 000	10 000	1 595 968	1 705 968

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 Eesti kroonides.

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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

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 õiglane 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 allahinlused), 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 akumuliseeritud 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.

Hiilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hiilisemad 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 10 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, 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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hiilisemad 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 arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiotel 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 müügiotel 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 amortiseerimispõhimõtetest. 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 arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades 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 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Tulumaksuseadus näeb ette tulumaksumäära edasise alanemise kuni 2012. aastani: 2010. aastal on maksumäär 20/80, 2011. aastal 19/81 ja alates 2012. aastast on maksumäär 18/82 netodividendidena väljamakstavalt summalt. 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 (emaettevõtja ja emaettevõtjat 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 õiglasest 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.

Rahavoogude aruanne

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.

Kohustuslik reservkapital.

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsia- või osakapitalist.

Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsia- või osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele/osanikele.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Arvelduskontod	796 916	217 249
Tähtajalised hoiused	0	745 248
Kokku raha	796 916	962 497

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved	539 670	197 374
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-22 217
Kokku nõuded ostjate vastu	539 670	175 157
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-22 217	0
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-22 217
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-6 202	0
Lootusetuks tunnistatud nõuded	28 419	0
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	0	-22 217

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	539 670	175 157	3
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	26	20 904	5
Muud nõuded	322 655	90 233	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	862 351	286 294	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	27 980	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	3 566	0	8 530
Sotsiaalmaks	0	7 569	0	16 048
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	973
Töötuskindlustusmaksed	0	962	0	439
Ettemaksukonto jääk	26		20 904	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	26	40 077	20 904	25 990

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	16	16
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	16	16

Õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav.

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
Ostud ja parendused	1 075 259	1 075 259
Amortisatsioonikulu	-10 960	-10 960
31.12.2008		
Soetusmaksumus	1 075 259	1 075 259
Akumuleeritud kulum	-10 960	-10 960
Jääkmaksumus	1 064 299	1 064 299
Amortisatsioonikulu	-30 956	-30 956
31.12.2009		
Soetusmaksumus	1 075 259	1 075 259
Akumuleeritud kulum	-41 916	-41 916
Jääkmaksumus	1 033 343	1 033 343

	2009	2008
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	86 909	29 632
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-49 094	-136 169

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(kroonides)

			Kokku
	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused	11 386	11 386	11 386
Amortisatsioonikulu	-1 252	-1 252	-1 252
31.12.2008			
Soetusmaksumus	11 386	11 386	11 386
Akumuleeritud kulum	-1 252	-1 252	-1 252
Jääkmaksumus	10 134	10 134	10 134
Amortisatsioonikulu	-3 756	-3 756	-3 756
31.12.2009			
Soetusmaksumus	11 386	11 386	11 386
Akumuleeritud kulum	-5 008	-5 008	-5 008
Jääkmaksumus	6 378	6 378	6 378

Lisa 9 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rendileandja		
	2009	2008
Kasutusrenditulu	0	25 355
Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2009	2008
Kasutusrendikulu	0	108 000

Kasutusrendi alusvaluutaks on EEK. Tulenevalt kasutusrendilepingu tingimustest on rendileping tähtajaline, kuid rentnikul on õigus mistahes põhjusel leping ennetähtaegselt lõpetada.

Lisa 10 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised võlakirjad					
Saadud laenud	312 932	0	312 932	0	0
Pikaajalised võlakirjad kokku	312 932	0	312 932	0	0
Laenukohustused kokku	312 932	0	312 932	0	0
	31.12.2008	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laenud seotud isikutelt	860 568	860 568	0	0	0
Lühiajalised laenud kokku	860 568	860 568	0	0	0
Pikaajalised laenud					
Saadud laenud	312 932	0	312 932	0	0
Pikaajalised laenud kokku	312 932	0	312 932	0	0
Laenukohustused kokku	1 173 500	860 568	312 932	0	0

Saadud pikaajalised laenud, tagasimaksetähtajaga 04.07.2013.a., aastase intressimääraga 7%. Laenu alusvaluutaks on EUR.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	336 849	133 883	
Võlad töövõtjatele	23 850	54 571	
Maksuvõlad	40 077	25 990	5
Muud võlad	279 328	70 939	
Saadud ettemaksed	0	468	
Kokku võlad ja ettemaksed	680 104	285 851	

Lisa 12 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	100 000	100 000
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus (kroonides)		
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2009.a. moodustas 1 776 686 krooni (31.12.2008.a. 763 893 krooni). Maksimaalne võimaliku tulumaksukohutuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel 31.12.2009.a. dividendidena on 373 104 krooni (31.12.2008.a. 160 418 krooni), seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 1 403 582 krooni (31.12.2008.a. 603 475 krooni).		

Lisa 13 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 225 758	424 797
Soome	915 732	922 587
Rootsi	0	444 629
Holland	0	12 517
Bulgaaria	0	25 512
Malta	0	39 117
Leedu	253 768	0
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	2 395 258	1 869 159
Kokku müügitulu	2 395 258	1 869 159
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Konsultatsiooniteenus	2 308 349	1 839 527
Eluruumide üür	67 132	25 355
Eluruumide kommunaalteenused	19 777	4 277
Kokku müügitulu	2 395 258	1 869 159

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2009	2008
Kinnisvarahaldamisega seotud teenused	49 094	136 169
Konsultatsiooniteenus, juhtimisteenus	304 258	0
Muud	0	128 397
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	353 352	264 566

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2009	2008
Üür ja rent	110 714	152 314
Mitmesugused bürookulud	95 485	76 361
Lähetuskulud	70 256	68 434
Koolituskulud	13 003	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	6 202	22 217
Muud	98 700	61 775
Kokku mitmesugused tegevuskulud	394 360	381 101

Lisa 16 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	377 667	326 757
Sotsiaalmaksud	130 107	76 966
Kokku tööjõukulud	507 774	403 723

Lisa 17 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	18 416	0	902 758

	2009		2008	
	Tulud	Kulud	Tulud	Kulud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	25 120	0	39 747

Aruande digitaalallkirjad

Excedea OÜ (registrikood: 11434015) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARI MIKAEL ORKOMIES	Juhatuse liige	28.06.2010
MARTIN ROBERT SEPPÄLÄ	The member of the management board	02.07.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	753 893
Aruandeaasta kasum (kahjum)	842 075
Kokku	1 595 968
Jaotamine	
Dividendideks	679 844
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	916 124
Kokku	1 595 968

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	2308349	96.37%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	86909	3.63%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
KAMELI INVEST OÜ	11159815	Sulevimägi 4-31, Tallinn, Harju maakond, Eesti	50000 EEK
WOLVERINE CAPITAL OÜ	11160534	Sügise 14-13, Tallinn, Harju maakond, Eesti	50000 EEK

Sidevahendid

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