

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Excedea OÜ

registrikood: 11434015

tänavanimi, maja ja korteri number: Pikk tn 67-1a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10133

telefon: +372 533 322 08, +372 534 393 98

e-posti aadress: contact@excedea.com

veebilehe aadress: 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	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Osakapital	16
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Muud ärikulud	18
Lisa 17 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	18
Lisa 18 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	18
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 20 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	20

Tegevusaruanne

Aastal 2016. a. oli Excedea OÜ müügitulu 712 123 (2015: 625 832) eurot ja puhaskasum 296 145 (2015: 63 152) eurot.

Tütar - ja sidusettevõtted on kajastatud pikaajalise finantsinvesteeringuna kapitaliosaluse meetodil.

Seisuga 31.12.2016 koosnes Excedea OÜ juhatuse kolmest liikmest.

Ettevõtte oli 2016. aastal 10 töötajat. Kokku tööjõukulu koos maksudega oli 199 519 (2015: 213 703) eurot.

Majandustegevuse olulisemad suhtarvud on:

		31.12.2016	31.12.2015
Lühiajaliste kohustiste maksevõime (käibevara/lühiajalised kohustised)		8,29	6,65
Võlakordaja (kohustised/omakapital)		0,08	0,10

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	302 732	140 458	2
Nõuded ja ettemaksed	146 638	139 380	3
Kokku käibevarad	449 370	279 838	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	214 326	77 112	5,6
Nõuded ja ettemaksed	73 307	91 000	3
Kinnisvarainvesteeringud	0	4 035	7
Materiaalsed põhivarad	8 194	4 934	8
Kokku põhivarad	295 827	177 081	
Kokku varad	745 197	456 919	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	54 217	42 084	9
Kokku lühiajalised kohustised	54 217	42 084	
Kokku kohustised	54 217	42 084	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 392	6 392	10
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	387 804	344 652	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	296 145	63 152	11
Kokku omakapital	690 980	414 835	
Kokku kohustised ja omakapital	745 197	456 919	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	712 123	625 832	12
Muud äritulud	37	229	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-254 885	-273 642	13
Mitmesugused tegevuskulud	-87 932	-97 747	14
Tööjõukulud	-199 519	-213 703	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 514	-5 164	
Muud ärikulud	-2 833	-12 903	16
Ärikasum (kahjum)	163 477	22 902	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	137 526	57 056	17
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-312	0	18
Muud finantstulud ja -kulud	454	3 194	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	301 145	83 152	
Tulumaks	-5 000	-20 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	296 145	63 152	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	163 477	22 902	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	3 514	5 164	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	436	-3 278	7,8
Muud korrigeerimised	0	3 479	
Kokku korrigeerimised	3 950	5 365	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10 702	104 616	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	12 132	-13 327	9
Kokku rahavood äritegevusest	168 857	119 556	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-6 675	-5 779	8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	10 000	8
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	3 500	0	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-1 275	5
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	-312	5
Antud laenud	-10 000	-110 000	
Antud laenude tagasimaksed	30 000	49 000	
Laekunud intressid	1 592	313	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	18 417	-58 053	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	0	-8 460	
Makstud dividendid	-20 000	-80 000	
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 000	-20 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-25 000	-108 460	
Kokku rahavood	162 274	-46 957	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	140 458	187 415	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	162 274	-46 957	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	302 732	140 458	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	6 392	639	424 652	431 683
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	63 152	63 152
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-80 000	-80 000
31.12.2015	6 392	639	407 804	414 835
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	296 145	296 145
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-20 000	-20 000
31.12.2016	6 392	639	683 949	690 980

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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

01.01.2016 jõustusid raamatupidamise seaduse muudatused, mis on käesolevas raamatupidamise aastaaruandes rakendatud. Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub Excedea OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada ka keskmise suurusega ettevõtja raamatupidamise aastaaruanne. Bilansi koostamisel on lähtutud detailsest alaliigendustega bilansiskeemist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglasel väärtusel, v.a. nõuded teiste osapoolte vastu, mida kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses ning investeeringud tütarfirmadesse, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine, nõuete ja varude allahindluse summade hindamine, garantiikohustuste eraldiste moodustamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutuda täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse 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 ülikviidsetesse 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 -kohustised

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 õiglasel 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 kavatses neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglasel väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

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

Nõuded ja ettemaksud

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%-10% 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 objektile 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 500 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 500 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 tööeest. 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 "müügiootel 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 müügiootel 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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste 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.

Finantskohustis 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. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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.

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 1.01.2017 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Arvelduskontod	242 101	79 833
Tähtajalised hoiused	60 631	60 625
Kokku raha	302 732	140 458

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	144 851	144 851	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	144 851	144 851	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	0	0	4
Muud nõuded	73 307	0	73 307	0	
Laenunõuded	71 000	0	71 000	0	20
Intressinõuded	2 307	0	2 307	0	20
Ettemaksed	1 787	1 787	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	328	328	0	0	
Muud makstud ettemaksed	1 459	1 459	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	219 945	146 638	73 307	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	121 416	121 416	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	121 416	121 416	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	14 055	14 055	0	0	4
Muud nõuded	94 444	3 444	91 000	0	
Laenunõuded	91 000	0	91 000	0	20
Intressinõuded	3 444	3 444	0	0	20
Ettemaksed	465	465	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	0	0	0	0	
Muud makstud ettemaksed	465	465	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	230 380	139 380	91 000	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	420	0	284
Käibemaks	0	826	0	9 267
Üksikisiku tulumaks	0	3 900	0	4 360
Sotsiaalmaks	0	7 604	0	8 396
Kohustuslik kogumispension	0	492	0	436
Töötuskindlustusmaksed	0	550	0	607
Ettemaksukonto jääk	0		14 055	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	13 792	14 055	23 350

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
556934-9193	Excedea Sweden AB	Rootsi	Ärinõustamine	80	80
13847730	Excedea Capital OÜ	Eesti	Ärinõustamine	51	51

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:						
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
Excedea Sweden AB	31 522	0	0	0	34 737	66 259
Excedea Capital OÜ	45 278	0	0	0	102 789	148 067
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	76 800	0	0	0	137 526	214 326

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Excedea Capital OÜ	51	05.05.2015	1 275

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2016					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
268848384	KattoHoiva Oy	Soome	Äriteenused	10	10

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon						
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2016
KattoHoiva Oy	312	0	0	0	-312	0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	312	0	0	0	-312	0

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2014		
Soetusmaksumus	4 955	4 955
Akumuleeritud kulum	-771	-771
Jääkmaksumus	4 184	4 184
Müügid	0	0
Amortisatsioonikulu	-149	-149
31.12.2015		
Soetusmaksumus	4 955	4 955
Akumuleeritud kulum	-920	-920
Jääkmaksumus	4 035	4 035
Müügid	-3 936	-3 936
Amortisatsioonikulu	-99	-99
31.12.2016		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

	2016	2015
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	0	430
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	0	-184

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2014				
Soetusmaksumus	9 166	11 544	20 710	20 710
Akumuleeritud kulum	-764	-8 455	-9 219	-9 219
Jääkmaksumus	8 402	3 089	11 491	11 491
Ostud ja parendused	0	5 779	5 779	5 779
Amortisatsioonikulu	-1 680	-3 335	-5 015	-5 015
Müügid	-6 722	0	-6 722	-6 722
Muud muutused	0	-599	-599	-599
31.12.2015				
Soetusmaksumus	0	10 165	10 165	10 165
Akumuleeritud kulum	0	-5 231	-5 231	-5 231
Jääkmaksumus	0	4 934	4 934	4 934
Ostud ja parendused	0	6 675	6 675	6 675
Amortisatsioonikulu	0	-3 415	-3 415	-3 415
31.12.2016				
Soetusmaksumus	0	16 840	16 840	16 840
Akumuleeritud kulum	0	-8 646	-8 646	-8 646
Jääkmaksumus	0	8 194	8 194	8 194

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	23 767	23 767	0	0	
Võlad töövõtjatele	15 814	15 814	0	0	
Maksuvõlad	13 792	13 792	0	0	4
Muud võlad	844	844	0	0	
Muud viitvõlad	844	844	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	54 217	54 217	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 469	1 469	0	0	
Võlad töövõtjatele	14 890	14 890	0	0	
Maksuvõlad	23 350	23 350	0	0	4
Muud võlad	2 375	2 375	0	0	
Muud viitvõlad	2 375	2 375	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	42 084	42 084	0	0	

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	6 392	6 392
Osade arv (tk)	3	3

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	547 159	326 243
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	136 790	81 561
Kokku tingimuslikud kohustised	683 949	407 804

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	247 294	263 487
Soome	308 255	346 655
Rootsi	42 869	13 065
Taani	81 474	0
Leedu	32 231	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	712 123	623 207
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Serbia	0	2 625
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	2 625
Kokku müügitulu	712 123	625 832
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Konsultatsiooniteenus, koolitus	712 123	625 402
Eluruumide üür	0	430
Kokku müügitulu	712 123	625 832

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	6 722
Kinnisvarahaldamisega seotud teenused	0	184
Teenus edasimüügiks	254 885	266 736
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	254 885	273 642

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Üür ja rent	6 876	0
Mitmesugused bürookulud	22 106	27 431
Lähetuskulud	42 256	52 245
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	4 553
Raamatupidamise teenuskulud	4 040	0
Muud	12 654	13 518
Kokku mitmesugused tegevuskulud	87 932	97 747

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	149 089	160 907
Sotsiaalmaksud	50 430	52 795
Kokku tööjõukulud	199 519	213 702
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	10	10

Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	436	0
Kahjum valuutakursi muutustest	833	357
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 564	12 546
Kokku muud ärikulud	2 833	12 903

Lisa 17 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	137 526	57 056	
Kasum (-kahjum) tütarettevõtjatelt	137 526	57 056	5
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	137 526	57 056	

Lisa 18 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-312	0	
Kasum(-kahjum) sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-312	0	6
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-312	0	

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Intressitulu laenudelt	425	2 882
Intressitulu pangakontolt	29	312
Kokku muud finantstulud ja -kulud	454	3 194

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	WOLVERINE CAPITAL OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	73 307	107 509

2016	Antud laenu	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Excedea Sweden AB	0	30 000	3%	SEK	19.07.2020
Excedea Capital OÜ	10 000	0	3%	EUR	19.07.2020

2015	Antud laenu	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad					
Excedea Sweden AB	0	0	3%	SEK	19.07.2020
Excedea Capital OÜ	110 000	49 000	3%	EUR	19.07.2020

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	134 658	37 819	0	13 065

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	18 766	18 796

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2017

Excedea OÜ (registrikood: 11434015) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARI MIKAEL ORKOMIES	Juhatuse liige	30.06.2017
MARTIN ROBERT SEPPÄLÄ	Juhatuse liige	30.06.2017
VIKTOR REPPÖ	Juhatuse liige	30.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	387 804
Aruandeaasta kasum (kahjum)	296 145
Kokku	683 949

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	387 804
Aruandeaasta kasum (kahjum)	296 145
Kokku	683 949

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	712123	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Viktor Reppo	38012040344	Mustamäe linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	927 EUR (Lihtomand)
KAMELI INVEST OÜ	11159815	Tallinn, Harju maakond, Eesti	1278 EUR (Lihtomand)
WOLVERINE CAPITAL OÜ	11160534	Tallinn, Harju maakond, Eesti	4187 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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