

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Excedea OÜ

**registrikood:** 11434015

**tänavaga nimi ja maja number:** Pikk tn 67-1a

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihthumber:** 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  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad          | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                   | 6  |
| Lisa 2 Raha                                 | 9  |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed                 | 9  |
| Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad     | 10 |
| Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad     | 10 |
| Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud   | 11 |
| Lisa 7 Materiaalsed põhivarad               | 11 |
| Lisa 8 Laenukohustised                      | 12 |
| Lisa 9 Võlad ja ettemaksed                  | 13 |
| Lisa 10 Osakapital                          | 13 |
| Lisa 11 Müügitulu                           | 13 |
| Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 14 |
| Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud           | 14 |
| Lisa 14 Tööjõukulud                         | 14 |
| Lisa 15 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt   | 14 |
| Lisa 16 Intressitulud                       | 15 |
| Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud         | 15 |
| Lisa 18 Seotud osapooled                    | 15 |
| Aruande allkirjad                           | 17 |

## Tegevusaruanne

Aastal 2023. a. oli Excedea OÜ müügitulu 162 110 (2022: 456 036) eurot ja aruandeaasta kahjum 87 035 (2022: kasum 213 973) eurot.

Tütaretevõtte on kajastatud pikaajalise finantsinvesteeringuna kapitaliosaluse meetodil.

Seisuga 31.12.2023 koosnes Excedea OÜ juhatus kolmest liikmest.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 411 716          | 505 199          | 2       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 141 056          | 168 397          | 3       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>552 772</b>   | <b>673 596</b>   |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 180 903          | 193 117          | 5       |
| Finantsinvesteeringud                        | 512 502          | 529 696          | 6       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 0                | 24 000           | 3       |
| Materiaalsed põhivarad                       | 751              | 0                | 7       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>694 156</b>   | <b>746 813</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>1 246 928</b> | <b>1 420 409</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 97 142           | 97 142           | 8       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 22 723           | 14 569           | 9       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>119 865</b>   | <b>111 711</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>119 865</b>   | <b>111 711</b>   |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 6 392            | 6 392            | 10      |
| Kohustuslik reservkapital                    | 639              | 639              |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 207 067        | 1 087 694        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -87 035          | 213 973          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>1 127 063</b> | <b>1 308 698</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>1 246 928</b> | <b>1 420 409</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Müügitulu                                   | 162 110        | 456 036        | 11      |
| Muud äritulud                               | 0              | 65 374         |         |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused         | -48 141        | -106 664       | 12      |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -28 077        | -37 350        | 13      |
| Tööjõukulud                                 | -105           | -55 430        | 14      |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | -376           | -853           | 7       |
| Muud ärikulud                               | -561           | -13 673        |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>84 850</b>  | <b>307 440</b> |         |
| Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt           | -12 214        | -78 732        | 15      |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | -4 020         | -2 543         |         |
| Intressitulud                               | 10 623         | 5 388          | 16      |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -150 874       | 0              | 17      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>-71 635</b> | <b>231 553</b> |         |
| Tulumaks                                    | -15 400        | -17 580        |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>-87 035</b> | <b>213 973</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Excedea OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded tulenevad raamatupidamise seadusest, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumusest, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha

Raha ja raha lähenditena 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 laenukohustiste koosseisus.

### 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 kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandekuupäeval ümber eurodesse aruandekuupäeval 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 müügi).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast.

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 aruandekuupäeva.

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 väärtuse 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.

#### **Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad**

Investeeringud tütarettevõtjatesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil.

#### **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 kuldesse. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahinlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

#### **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. Kuldesse 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 ostenud 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 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 aruandekuupäeval 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.

#### **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 õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt 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 aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

## Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019. a kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt. Soodusmäära (14/86) saab kasutada dividendimaksele, mis ei ületa kolmel eelneval majandusaastal maksustatud keskmist jaotatud kasumit. Esimene arvesse võetav aasta on 2018.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

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.

## 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)

|                      | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|----------------------|----------------|----------------|
| Arvelduskontod       | 34 780         | 505 199        |
| Tähtajalised hoiused | 376 936        | 0              |
| <b>Kokku raha</b>    | <b>411 716</b> | <b>505 199</b> |

## Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

|                                   | 31.12.2023     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |
|-----------------------------------|----------------|-----------------------------------|---------------------|
|                                   |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |
| Nõuded ostjate vastu              | 34 200         | 34 200                            | 0                   |
| Ostjatelt laekumata arved         | 34 200         | 34 200                            | 0                   |
| Laenuõuded                        | 106 392        | 106 392                           | 0                   |
| Muud nõuded                       | 464            | 464                               | 0                   |
| Intressinõuded                    | 464            | 464                               | 0                   |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>141 056</b> | <b>141 056</b>                    | <b>0</b>            |
|                                   |                |                                   |                     |
|                                   | 31.12.2022     | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |
|                                   |                | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul |
| Nõuded ostjate vastu              | 54 200         | 54 200                            | 0                   |
| Ostjatelt laekumata arved         | 54 200         | 54 200                            | 0                   |
| Laenuõuded                        | 135 000        | 111 000                           | 24 000              |
| Muud nõuded                       | 3 197          | 3 197                             | 0                   |
| Intressinõuded                    | 3 197          | 3 197                             | 0                   |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>192 397</b> | <b>168 397</b>                    | <b>24 000</b>       |

Laenu- ja intressinõuded sisaldavad nõuet seotud osapoolle summas 76 856 eur (31.12.2022: 98 992 eur). Lisainformatsioon tehingute kohta seotud osapooltega on leitav lisast nr. 18.

## Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

|                                               | 31.12.2023    | 31.12.2022   |
|-----------------------------------------------|---------------|--------------|
|                                               | Maksuvõlg     | Maksuvõlg    |
| Ettevõtte tulumaks                            | 15 407        | 125          |
| Käibemaks                                     | 5 575         | 5 497        |
| Üksikisiku tulumaks                           | 1 404         | 0            |
| <b>Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad</b> | <b>22 386</b> | <b>5 622</b> |

## Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon |                        |            |                |                  |            |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------|----------------|------------------|------------|
| Tütarettevõtja registrikood                            | Tütarettevõtja nimetus | Asukohamaa | Põhitegevusala | Osalise määr (%) |            |
|                                                        |                        |            |                | 31.12.2022       | 31.12.2023 |
| 13847730                                               | Excedea Capital OÜ     | Eesti      | Ärinõustamine  | 80               | 80         |

| Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:                     |                |                                              |                |
|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|----------------|
| Tütarettevõtja nimetus                                                        | 31.12.2022     | Kasum(kahjum)<br>kapitaliosaluse<br>meetodil | 31.12.2023     |
| Excedea Capital OÜ                                                            | 193 117        | -12 214                                      | 180 903        |
| <b>Kokku tütarettevõtjate<br/>aktsiad ja osad, eelmise<br/>perioodi lõpus</b> | <b>193 117</b> | <b>-12 214</b>                               | <b>180 903</b> |

## Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

|                                           |                 |               | Kokku          |
|-------------------------------------------|-----------------|---------------|----------------|
|                                           | Aktsiad ja osad | Muud          |                |
| <b>31.12.2021</b>                         | 369 626         | 0             | 369 626        |
| Soetamine                                 | 139 512         | 20 000        | 159 512        |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | 0               | 558           | 558            |
| <b>31.12.2022</b>                         | <b>509 138</b>  | <b>20 558</b> | <b>529 696</b> |
|                                           |                 |               |                |
|                                           |                 |               | Kokku          |
|                                           | Aktsiad ja osad | Muud          |                |
| <b>31.12.2022</b>                         | 509 138         | 20 558        | 529 696        |
| Soetamine                                 | 138 773         | 0             | 138 773        |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | -6 787          | 0             | -6 787         |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | -7 131          | 0             | -7 131         |
| Muud                                      | -136 670        | -6 813        | -143 483       |
| <b>31.12.2023</b>                         | <b>497 323</b>  | <b>13 745</b> | <b>511 068</b> |

## Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     | Kokku                      |            |
|---------------------|----------------------------|------------|
|                     | Arvutid ja arvutisüsteemid |            |
| <b>31.12.2022</b>   |                            |            |
| Soetusmaksumus      | 0                          | 0          |
| Akumuleeritud kulum | 0                          | 0          |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>0</b>                   | <b>0</b>   |
|                     |                            |            |
| Ostud ja parendused | 1 127                      | 1 127      |
| Amortisatsioonikulu | -376                       | -376       |
|                     |                            |            |
| <b>31.12.2023</b>   |                            |            |
| Soetusmaksumus      | 1 127                      | 1 127      |
| Akumuleeritud kulum | -376                       | -376       |
| <b>Jääkmaksumus</b> | <b>751</b>                 | <b>751</b> |

## Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |             |             |         |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |             |             |         |
| Laen 1                           | 42 000     | 42 000                            |                     |             | EUR         | 2024        |         |
| Laen 2                           | 19 000     | 19 000                            |                     |             | EUR         | 2024        | 18      |
| Laen 3                           | 17 000     | 17 000                            |                     |             | EUR         | 2024        |         |
| Laen 4                           | 9 418      | 9 418                             |                     |             | EUR         | 2024        |         |
| Laen 5                           | 4 898      | 4 898                             |                     |             | EUR         | 2024        | 18      |
| Laen 6                           | 4 826      | 4 826                             |                     |             | EUR         | 2024        |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 97 142     | 97 142                            |                     |             |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 97 142     | 97 142                            |                     |             |             |             |         |

  

|                                  | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |             |             |         |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |             |             |         |
| Laen 1                           | 42 000     | 42 000                            |                     |             | EUR         | 2023        |         |
| Laen 2                           | 19 000     | 19 000                            |                     |             | EUR         | 2023        | 18      |
| Laen 3                           | 17 000     | 17 000                            |                     |             | EUR         | 2023        |         |
| Laen 4                           | 9 418      | 9 418                             |                     |             | EUR         | 2023        |         |
| Laen 5                           | 4 898      | 4 898                             |                     |             | EUR         | 2023        | 18      |
| Laen 6                           | 4 826      | 4 826                             |                     |             | EUR         | 2023        |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 97 142     | 97 142                            |                     |             |             |             |         |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 97 142     | 97 142                            |                     |             |             |             |         |

## Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 337           | 337            |         |
| Maksuvõlad                       | 22 386        | 22 386         | 4       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>22 723</b> | <b>22 723</b>  |         |
|                                  |               |                |         |
|                                  | 31.12.2022    | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
| Võlad tarnijatele                | 882           | 882            |         |
| Maksuvõlad                       | 5 622         | 5 622          | 4       |
| Muud võlad                       | 8 065         | 8 065          |         |
| Muud viitvõlad                   | 8 065         | 8 065          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>14 569</b> | <b>14 569</b>  |         |

## Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

|                                                                                        | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Osakapital                                                                             | 6 392      | 6 392      |
| Osade arv (tk)                                                                         | 3          | 3          |
| Wolverine Capital OÜ 3 859 EUR<br>Kameli Invest OÜ 1 178 EUR<br>Viktor Reppo 1 355 EUR |            |            |

## Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes |                |                |
| Müük Euroopa Liidu riikidele                |                |                |
| Eesti                                       | 160 390        | 386 646        |
| Soome                                       | 0              | 23 090         |
| Rootsi                                      | 0              | 42 500         |
| Tšehhi                                      | 0              | 800            |
| Taani                                       | 0              | 3 000          |
| Hispaania                                   | 1 720          | 0              |
| <b>Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku</b>  | <b>162 110</b> | <b>456 036</b> |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>162 110</b> | <b>456 036</b> |
| Müügitulu tegevusalade lõikes               |                |                |
| Ärialased konsultatsioonid                  | 162 110        | 456 036        |
| <b>Kokku müügitulu</b>                      | <b>162 110</b> | <b>456 036</b> |

## Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

|                                                  | 2023           | 2022            |
|--------------------------------------------------|----------------|-----------------|
| Müügi eesmärgil ostetud teenused                 | -48 141        | -106 664        |
| <b>Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused</b> | <b>-48 141</b> | <b>-106 664</b> |

## Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

|                                           | 2023           | 2022           |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|
| Üür ja rent                               | 0              | -4 406         |
| Mitmesugused bürookulud                   | -1 978         | -17 840        |
| Lähetuskulud                              | -2 397         | -5 339         |
| Koolituskulud                             | 0              | -136           |
| Riiklikud ja kohalikud maksud             | -100           | -235           |
| Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest | -20 620        | 0              |
| Raamatupidamise teenuskulud               | -1 878         | -3 790         |
| Muud                                      | -1 104         | -5 604         |
| <b>Kokku mitmesugused tegevuskulud</b>    | <b>-28 077</b> | <b>-37 350</b> |

## Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

|                                                 | 2023        | 2022           |
|-------------------------------------------------|-------------|----------------|
| Palgakulu                                       | -78         | -41 427        |
| Sotsiaalmaksud                                  | -27         | -14 003        |
| <b>Kokku tööjõukulud</b>                        | <b>-105</b> | <b>-55 430</b> |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale  | 0           | 9              |
| Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa: |             |                |
| Töölepingu alusel töötav isik                   | 1           | 9              |

## Lisa 15 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt (eurodes)

|                                                                      | 2023           | 2022           |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt</b> | <b>-12 214</b> | <b>-78 732</b> |
| Kahjum tütarettevõtte müügist                                        | 0              | -91 961        |
| Tütarettevõtte kasum kapitali osalusel                               | -12 214        | 13 229         |
| <b>Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt</b>                       | <b>-12 214</b> | <b>-78 732</b> |

## Lisa 16 Intressitulud

(eurodes)

|                            | 2023          | 2022         |
|----------------------------|---------------|--------------|
| Intressitulu laenudelt     | 2 863         | 5 330        |
| Muud intressitulud         | 7 760         | 58           |
| <b>Kokku intressitulud</b> | <b>10 623</b> | <b>5 388</b> |

## Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

|                                          | 2023            | 2022     |
|------------------------------------------|-----------------|----------|
| Finantsinvesteeringute maha kandmine     | -136 670        | 0        |
| Lootusetud laenud                        | -14 204         | 0        |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b> | <b>-150 874</b> | <b>0</b> |

## Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                 | 31.12.2023    | 31.12.2022    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                  |               |               |
| Tütarettevõtjad                                                                                              | 76 856        | 98 992        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                            | <b>76 856</b> | <b>98 992</b> |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                       |               |               |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 23 898        | 23 898        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                 | <b>23 898</b> | <b>23 898</b> |

| ANTUD LAENUD              | 31.12.2021    | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2022    | Perioodi arvestatud intress |
|---------------------------|---------------|--------------|----------------------------|---------------|-----------------------------|
| Tütarettevõtjad           | 96 000        | 0            | 0                          | 96 000        | 2 880                       |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>96 000</b> | <b>0</b>     | <b>0</b>                   | <b>96 000</b> | <b>2 880</b>                |
|                           |               |              |                            |               |                             |
| ANTUD LAENUD              | 31.12.2022    | Antud laenud | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2023    | Perioodi arvestatud intress |
| Tütarettevõtjad           | 96 000        | 0            | 19 608                     | 76 392        | 2 863                       |
| <b>Kokku antud laenud</b> | <b>96 000</b> | <b>0</b>     | <b>19 608</b>              | <b>76 392</b> | <b>2 863</b>                |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                              | 31.12.2021    | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------|---------------|
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 19 000        | 4 898         | 0                           | 23 898        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                 | <b>19 000</b> | <b>4 898</b>  | <b>0</b>                    | <b>23 898</b> |
|                                                                                                              |               |               |                             |               |
| LAENUKOHUSTISED                                                                                              | 31.12.2022    | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023    |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 23 898        | 0             | 0                           | 23 898        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                 | <b>23 898</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>                    | <b>23 898</b> |

| MÜÜDUD                                                                                                       | 2023          | 2022     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|----------|
|                                                                                                              | Teenused      | Teenused |
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 15 526        | 0        |
| <b>Kokku müüdnud</b>                                                                                         | <b>15 526</b> | <b>0</b> |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2024

**Excedea OÜ (registrikood: 11434015) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

| Allkirjastaja nimi    | Allkirjastaja roll      | Allkirja andmise aeg |
|-----------------------|-------------------------|----------------------|
| ARI MIKAEL ORKOMIES   | Juhatuse liige          | 25.06.2024           |
| VIKTOR REPPÖ          | Juhatuse liige          | 27.06.2024           |
| MARTIN ROBERT SEPPÄLÄ | Management board member | 27.06.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Approved by the shareholders

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 1 207 067        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | -87 035          |
| <b>Kokku</b>                                 | <b>1 120 032</b> |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine | 70221      | 162110          | 100.00%     | Yes            |