

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2022

aruandeaasta lõpp: 31.08.2023

ärinimi: LDI Accountants OÜ

registrikood: 11550637

tänavatalu nimi, Narva mnt 13
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10151

telefon: +372 6825750

faks: +372 6825751

e-posti aadress: donoway@crowehorwath.ee

veebilehe aadress: www.crowe.ee, www.donoway.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	7
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 6 Osakapital	8
Lisa 7 Müügitulu	9
Lisa 8 Tööjõukulud	9
Lisa 9 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

Ettevõtte tegevus majandusaastal

LDI Accountants OÜ peamised tegevusvaldkonnad hõlmavad raamatupidamis- ja finantsteenuseid. Ettevõtte pakub laia valikut raamatupidamisalaseid teenuseid, sealhulgas finantsaruandluse koostamist ning maksualast nõustamist.

Peamised finantssuhtarvud

	01.09.2021-31.08.2022	01.09.2022-31.08.2023
Puhasrentaablus	59%	29%
ROE	18%	4%
ROA	17%	4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Puhasrentaablus (%) = puhaskasum (-kahjum) / müügitulu * 100
- ROE (%) = puhaskasum (-kahjum) / omakapital kokku * 100
- ROA (%) = puhaskasum (-kahjum) / varad kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil toimunud olulised sündmused, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes, kuid mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi:

Osalus tütarettevõttes on müüdud 27.02.2023.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Järgmisel majandusaastal plaanitakse jätkata tegevust samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	87 612	82 050	
Nõuded ja ettemaksed	9 021	11 372	2
Kokku käibevarad	96 633	93 422	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 900	10 000	3
Nõuded ja ettemaksed	47 283	44 043	2
Kokku põhivarad	57 183	54 043	
Kokku varad	153 816	147 465	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 674	3 991	4
Kokku lühiajalised kohustised	3 674	3 991	
Kokku kohustised	3 674	3 991	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	140 663	114 860	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 668	25 803	
Kokku omakapital	150 142	143 474	
Kokku kohustised ja omakapital	153 816	147 465	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022	Lisa nr
Müügitulu	22 832	43 832	7
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-13 123	-19 928	
Brutokasum (-kahjum)	9 709	23 904	
Üldhalduskulud	-681	-501	
Muud äritulud	500	975	
Muud ärikulud	-5 712	0	
Ärikasum (kahjum)	3 816	24 378	
Intressitulud	2 872	1 425	
Muud finantstulud ja -kulud	-20	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 668	25 803	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 668	25 803	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

LDI Accountants OÜ 2022/2023. raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud

Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

LDI Accountants OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses kehtestatud tingimustele klassifitseerub LDI Accountants OÜ väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne ning väike konsolideerimisgrupina ei pea koostada konsolideeeritud aruande.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. august 2023 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud

Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on emaettevõtte bilansis kajastatud soetusmaksumuses.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle on emaettevõttel kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütar-ettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütar-ettevõtte hääleõiguslikust aktsiastest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütar-ettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest. Tütarettevõtjate poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui emaettevõtjal tekib õigus neile dividendidele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kajastatakse üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhise ja tulude-kulude vastavuse arvestusprintsipi alusel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva

majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. 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.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. LDI Accountants OÜ seotud osapooled on:

- (a) ettevõtte, millel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte tütar- ja sidusettevõtteid;
- (c) ettevõtte või tema emaettevõtte juhtkond ja ettevõtte eraisikutest omanikud, kellel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle, eelmainitud isikute lähedased pereliikmed ning kõigi eelmainitud isikute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtteid;
- (d) muud seotud osapooled;

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 227	3 227		
Laenu nõuded	43 000		43 000	9
Muud nõuded	4 283		4 283	
Intressinõuded	4 283		4 283	9
Muud nõuded	5 794	5 794		
Kokku nõuded ja ettemaksed	56 304	9 021	47 283	

	31.08.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	456	456		
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 000	3 000		
Laenu nõuded	47 160	4 160	43 000	9
Muud nõuded	2 794	1 751	1 043	
Intressinõuded	2 794	1 751	1 043	9
Muud nõuded	2 005	2 005		
Kokku nõuded ja ettemaksed	55 415	11 372	44 043	

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9 900	10 000
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 900	10 000

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 072	3 072
Võlad töövõtjatele	324	324
Muud võlad	218	218
Muud viitvõlad	218	218
Saadud ettemaksed	60	60
Muud saadud ettemaksed	60	60
Kokku võlad ja ettemaksed	3 674	3 674
	31.08.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	76	76
Võlad töövõtjatele	716	716
Võlad seotud osapooltele	2 557	2 557
Maksuvõlad	432	432
Muud võlad	210	210
Muud viitvõlad	210	210
Kokku võlad ja ettemaksed	3 991	3 991

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	116 336	112 530
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	29 084	28 133
Kokku tingimuslikud kohustised	145 420	140 663

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.08.2023	31.08.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	22 832	43 832
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	22 832	43 832
Kokku müügitulu	22 832	43 832
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	22 832	43 832
Kokku müügitulu	22 832	43 832

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2022 - 31.08.2023	01.09.2021 - 31.08.2022
Palgakulu	4 082	7 150
Sotsiaalmaksud	1 380	2 417
Kokku tööjõukulud	5 462	9 567
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	3

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.08.2023	31.08.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	3 789	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 005	8 911
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 794	8 911
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 557
Kokku võlad ja ettemaksed	0	2 557

PIKAAJALISED	31.08.2023	31.08.2022
Nõuded ja ettemaksed		

Tütaretevõtjad	46 909	44 043
Kokku nõuded ja ettemaksed	46 909	44 043

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2024

LDI Accountants OÜ (registrikood: 11550637) 01.09.2022 - 31.08.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM DONTŠEVSKI	Juhatuse liige	29.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	140 663
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 668
Kokku	147 331
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	147 331
Kokku	147 331

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine	6920	22832	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6825750
Faks	+372 6825751
E-posti aadress	donoway@crowehorwath.ee
Veebilehe aadress	www.crowe.ee
Veebilehe aadress	www.donoway.eu