

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2021

aruandeaasta lõpp: 31.08.2022

ärinimi: LDI Accountants OÜ

registrikood: 11550637

tänavatänu 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	8
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	8
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	8
Lisa 6 Osakapital	9
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

	01.09.2020-31.08.2021	01.09.2021-31.08.2022
Puhasrentaablus	67%	59%
ROE	21%	18%
ROA	20%	17%

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 müüdüd 27.02.2023

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Järgmisel majandusaastal plaanitakse jätkata tegevust samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2022	31.08.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	82 050	99 627	
Nõuded ja ettemaksed	11 372	16 963	2
Kokku käibevarad	93 422	116 590	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 000	10 000	3
Nõuded ja ettemaksed	44 043	0	2
Kokku põhivarad	54 043	10 000	
Kokku varad	147 465	126 590	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 991	8 919	4
Kokku lühiajalised kohustised	3 991	8 919	
Kokku kohustised	3 991	8 919	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 860	89 619	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 803	25 241	
Kokku omakapital	143 474	117 671	
Kokku kohustised ja omakapital	147 465	126 590	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2021 - 31.08.2022	01.09.2020 - 31.08.2021	Lisa nr
Müügitulu	43 832	37 102	7
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-19 928	-11 280	
Brutokasum (-kahjum)	23 904	25 822	
Üldhalduskulud	-501	-588	
Muud äritulud	975	0	
Ärikasum (kahjum)	24 378	25 234	
Intressitulud	1 425	7	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 803	25 241	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 803	25 241	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

LDI Accountants OÜ 2021/2022. 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 2022 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 äriolukorrale. LDI Accountants OÜ seotud osapooled on:

- (a) ettevõtte, millel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte tütar- ja sidusettevõtte;
- (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 ettevõtte;
- (d) muud seotud osapooled;

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	456	456		
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 000	3 000		9
Laenunõuded	47 160	4 160	43 000	9
Muud nõuded	2 794	1 751	1 043	9
Intressinõuded	2 794	1 751	1 043	
Muud nõuded	2 005	2 005		
Kokku nõuded ja ettemaksed	55 415	11 372	44 043	
	31.08.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	829	829		
Ostjatelt laekumata arved	829	829		
Nõuded seotud osapoolte vastu	10 423	10 423		9
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0			
Laenunõuded	4 160	4 160		9
Muud nõuded	1 377	1 377		9
Intressinõuded	1 377	1 377		
Ettemaksed	174	174		
Tulevaste perioodide kulud	174	174		
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 963	16 963		

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.08.2022	31.08.2021
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10 000	10 000
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 000	10 000

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.08.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	76	76	
Võlad töövõtjatele	716	716	
Võlad seotud osapooltele	2 557	2 557	9
Maksuvõlad	432	432	
Muud võlad	210	210	
Muud viitvõlad	210	210	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 991	3 991	

	31.08.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	257	257	
Võlad töövõtjatele	259	259	
Võlad seotud osapooltele	7 980	7 980	9
Maksuvõlad	190	190	
Muud võlad	193	193	
Muud viitvõlad	193	193	
Saadud ettemaksed	40	40	
Muud saadud ettemaksed	40	40	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 919	8 919	

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.08.2022	31.08.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	112 530	91 722
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	28 133	22 930
Kokku tingimuslikud kohustised	140 663	114 652

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.08.2022	31.08.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2021 - 31.08.2022	01.09.2020 - 31.08.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	43 832	37 102
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	43 832	37 102
Kokku müügitulu	43 832	37 102
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	43 832	37 102
Kokku müügitulu	43 832	37 102

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2021 - 31.08.2022	01.09.2020 - 31.08.2021
Palgakulu	7 150	4 874
Sotsiaalmaksud	2 417	1 647
Kokku tööjõukulud	9 567	6 521
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	3	2

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.08.2022	31.08.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 911	10 423
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 911	10 423

Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 557	7 980
Kokku võlad ja ettemaksed	2 557	7 980

PIKAAJALISED	31.08.2022	31.08.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	44 043	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	44 043	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2022

LDI Accountants OÜ (registrikood: 11550637) 01.09.2021 - 31.08.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM DONTŠEVSKI	Juhatuse liige	09.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	114 860
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 803
Kokku	140 663
Jaotamine	
Dividendideks	100 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	40 663
Kokku	140 663

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine	6920	43832	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Donoway Assurance OÜ	11354119	Eesti	40000 EEK (Lihtomand)

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