

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: AS Ldiamon

registrikood: 11151848

tänava nimi, Riia: 185

maja number:

linn: Tartu linn

maakond: Tartu maakond

postisihnumber: 51014

telefon: +372 7428717

e-posti address: ldiamon@ldiamon.eu

veebilehe address: www.ldiamon.eu

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	12
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	13
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	14
Lisa 8 Kasutusrent	14
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Eraldised	15
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	15
Lisa 12 Aktsiakapital	16
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 14 Müügitulu	17
Lisa 15 Müüdüd toodangu (kaupade, teenuste) kulu	17
Lisa 16 Üldhalduskulud	18
Lisa 17 Tööjõukulud	18
Lisa 18 Seotud osapooled	18
Lisa 19 Sündmused pärast bilansipäeva	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

Tegevusaruanne

AS Ldiamon on optilisi andureid välja töötav ja tootev Eesti kapitalil põhinev ettevõtte. Äriidee seisneb andurite väljatöötluses ja tootmises ning seejärel müügis läbi suurte rahvusvaheliste kontsernide. Ettevõtte kvaliteedisüsteem on vastavuses standardiga ISO 13485.

2015.aastal toodeti andureid ainult dialüüsiseadmetele.

Rahvusvaheline dialüüsiseadmete turg kasvab ligikaudu 5% aastas, aga kuna müük toimub dialüüsimasinate tootjale, ei suuda Ldiamon ise otseselt müügitulemust mõjutada.

Kuna kogu toodangu ning teenuste müük toimub ainult eurodes ja ka enamus komponente ning allhankeid ostetakse eurode eest, ei mõjuta valuutakursside kõikumine ettevõtte majandustulemust.

2015. aastal käive ja kasum vähenesid võrreldes 2014. aastaga. Esialgsete prognooside kohaselt ei toimu 2016. aastal olulisi muutusi käibes.

Ettevõtte finantsseis on tugev, puuduvad laenud, liisingud jne. AS Ldiamon tootmine on pidev ning sellega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

2015. aastal jätkus ka arendustöö. Koos Tartu Ülikooliga teostati Sihtasutuse Archimedes toel teadustööd uute andurite põhimõtete väljatöötamiseks.

Jätkati 7. raamprogrammi raames tööd projektis EDEN.

Alljärgnevalt on esitatud ülevaade finantssuhtarvudest:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2015-müügitulu 2014) / müügitulu 2014*100

Brutokasumimäär (%) = brutokasum / müügitulu * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku* 100

	2015	2014
Käibe kasv (+), kahanemine (-)	-23,99	43,65
Brutokasumimäär (%)	39,06	44,67
Puhasrentaablus (%)	24,00	29,30
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	18,15	10,86
ROA (%)	19,98	38,34
ROE (%)	21,82	44,82

Andres Neivelt

juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 408 658	1 021 499	2
Nõuded ja ettemaksud	85 728	99 174	3
Varud	108 472	134 326	5
Kokku käibevara	1 602 858	1 254 999	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksud	3 609	3 609	3
Materiaalne põhivara	63 933	74 744	6
Immateriaalne põhivara	93 973	143 162	7
Kokku põhivara	161 515	221 515	
Kokku varad	1 764 373	1 476 514	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	80 225	105 884	9
Eraldised	8 071	9 712	10
Kokku lühiajalised kohustused	88 296	115 596	
Pikaajalised kohustused			
Sihtfinantseerimine	60 431	97 746	11
Kokku pikaajalised kohustused	60 431	97 746	
Kokku kohustused	148 727	213 342	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 110 000	60 000	12
Ülekurss	0	424 641	
Oma aktsiad	-350 000	-350 000	
Kohustuslik reservkapital	6 000	6 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	497 172	556 420	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	352 474	566 111	
Kokku omakapital	1 615 646	1 263 172	
Kokku kohustused ja omakapital	1 764 373	1 476 514	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	1 468 500	1 932 050	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-894 903	-1 068 910	15
Brutokasum (-kahjum)	573 597	863 140	
Üldhalduskulud	-356 901	-336 223	16
Muud äritulud	135 667	38 766	
Ärikasum (kahjum)	352 363	565 683	
Muud finantstulud ja -kulud	111	428	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	352 474	566 111	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	352 474	566 111	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	352 363	565 683	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	69 972	61 512	6,7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-2 719	0	
Kokku korrigeerimised	67 253	61 512	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	13 447	-31 539	
Varude muutus	25 854	-47 221	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-197 564	-4 549	
Laekumised sihtfinantseerimisest	132 948	38 766	11
Kokku rahavood äritegevusest	394 301	582 652	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-12 086	-70 819	6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	4 833	0	6
Laekunud intressid	111	428	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-7 142	-70 391	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	0	-350 000	12
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-350 000	
Kokku rahavood	387 159	162 261	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 021 499	859 238	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	387 159	162 261	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 408 658	1 021 499	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Oma aktsiad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	60 000	424 641	0	6 000	556 420	1 047 061
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	566 111	566 111
Muud muutused omakapitalis	0	0	-350 000	0	0	-350 000
31.12.2014	60 000	424 641	-350 000	6 000	1 122 531	1 263 172
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	352 474	352 474
Emiteeritud aktsiakapital	1 050 000	-424 641	0	0	-625 359	0
31.12.2015	1 110 000	0	-350 000	6 000	849 646	1 615 646

Täpsem informatsioon aktsiakapitali kohta on kajastatud lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Ldiamon 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

AS Ldiamon kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eelmise aruandeperioodi võrdlusandmete korrigeerimine

AS Ldiamon on 2015.aasta aruandes muutnud krediitkaardikohustuse kajastamist. Kui varem oli krediitkaardikohustus kajastatud bilansis laenukohustusena, siis aastast 2015 bilansikirje „Võlad ja ettemaksed“ alamkirjel "Muud võlad".Tulenevalt eeltoodust on andmete võrreldavuse eesmärgil korrigeeritud ka võrdlusperioodi algsaldosid. Aruande esitusviisi muutusest tulenev korrigeerimise mõju põhiaruannete kirjetele on täpsemalt avaldatud alljärgnevas tabelis:

Lisarea nimetus	31.12.2014	Muutus	31.12.2014
Aruande esitusviisi muutuste mõju bilansikirjetele			
Laenukohustused	422	-422	0
Võlad ja ettemaksed	105 462	422	105 884
Aruande esitusviisi mõju rahavoogude kirjetele			
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-4 178	-371	-4 549
Rahavood äritegevusest kokku	583 023	-371	582 652
Saadud laenud	1 669	-1 669	0
Saadud laenude tagasimaksed	-2 040	2 040	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-350 371	371	-350 000

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha pangakontodel ja kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajalised nõuded on kajastatud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Üksikult eristatavate varude objektide puhul lähtutakse nende soetusmaksumuse määramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest. Kui varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, kasutatakse FIFO meetodit. Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 650 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp Kasulik eluiga

Seadmed 3 - 5 aastat

Sõidukid 4 - 5 aastat

Muu inventar 3 - 5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Oma tarbeks valmistatud materiaalse põhivara puhul on tootmise tööjõu ja tootmishoone üldkulud varadele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahutudest. Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Vara väärtuse vähenemine

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara neto müügihinnast või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivaradele. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Oma tarbeks valmistatud immateriaalse põhivara puhul on tootmise tööjõu ja tootmishoone üldkulud varadele jagatud lähtudes ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit. Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsiooninorm	Kasulik eluiga
Patendid, kaubamärgid, litsentsid	20- 25%	4- 5 aastat
Arenguväljaminekud	20%	5 aastat

Teatud juhtudel võib vara omandada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Igal bilansipäeval viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga.

Muu immateriaalse vara väärtuse languse kahtluse korral viiakse läbi vara väärtuse test samadel alustel kui materiaalse põhivara puhul.

Üldjuhul kantakse uurimis- ja arendusväljaminekud kulusse, erandiks arendusväljaminekud, mis on identifitseeritavad ja mis tõenäoliselt osalevad tulu genereerimisel järgmistel perioodidel. Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 650.- eurot

Rendid

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel

pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Muud äritulud".

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus). Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul. Varade sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Muud äritulud".

Kohustuslik reservkapital

Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest, samuti muudest eraldistest, mis kantakse reservkapitali seaduse või põhikirja alusel.

Reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 aktsiakapitalist.

Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu, mida saadakse vara kasutada andmise eest intresside, litsentsitasude või dividendidena kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu litsentsitasudest kajastatakse tekkepõhiselt, võttes arvesse lepingu tingimusi.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimiselt. Alates 01.01.2015.a.on dividendide maksustamisel tulumaksuääraks 20/80.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapooli üle või olulist mõju teise osapooli äriolulistele otsustele. Seotud osapooled on:

- emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud)
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eelmises lõikes kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Arvelduskontod	408 658	321 499
Tähtajalised hoiused	1 000 000	700 000
Kokku raha	1 408 658	1 021 499

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	84 928	84 928	0	4
Rendi ettemaks	4 409	800	3 609	18
Kokku nõuded ja ettemaksed	89 337	85 728	3 609	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	98 374	98 374	0	4
Rendi ettemaks	4 409	800	3 609	18
Kokku nõuded ja ettemaksed	102 783	99 174	3 609	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	84 928	0	98 374	0
Üksikisiku tulumaks	0	11 828	0	16 283
Erisoodustuse tulumaks	0	271	0	160
Sotsiaalmaks	0	21 598	0	27 633
Kohustuslik kogumispension	0	800	0	952
Töötuskindlustusmaksed	0	1 195	0	1 844
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	84 928	35 692	98 374	46 872

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	108 472	101 026
Ettemaksed varude eest	0	33 300
Kokku varud	108 472	134 326

Varusid 2015.aastal ja sellele eelnenud perioodil alla ei hinnatud.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	31 822	22 335	1 000	1 000	55 157
Akumuleeritud kulum	-17 658	-21 250	0	0	-38 908
Jääkmaksumus	14 164	1 085	1 000	1 000	16 249
Ostud ja parendused	67 994	2 825	0	0	70 819
Amortisatsioonikulu	-11 714	-610	0	0	-12 324
Ümberklassifitseerimised	1 000	0	-1 000	-1 000	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	1 000	0	-1 000	-1 000	0
31.12.2014					
Soetusmaksumus	100 816	19 676	0	0	120 492
Akumuleeritud kulum	-29 372	-16 376	0	0	-45 748
Jääkmaksumus	71 444	3 300	0	0	74 744
Ostud ja parendused	0	12 086	0	0	12 086
Amortisatsioonikulu	-17 678	-3 105	0	0	-20 783
Müügid	-2 114	0	0	0	-2 114
31.12.2015					
Soetusmaksumus	96 725	31 762	0	0	128 487
Akumuleeritud kulum	-45 073	-19 481	0	0	-64 554
Jääkmaksumus	51 652	12 281	0	0	63 933

Müüdid materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	4 833	0
Transpordivahendid	4 833	0
Kokku	4 833	0

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Muu immateriaalne põhivara	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	72 468	549 435	621 903
Akumuleeritud kulum	-72 468	-357 085	-429 553
Jääkmaksumus	0	192 350	192 350
Amortisatsioonikulu	0	-49 188	-49 188
31.12.2014			
Soetusmaksumus	72 468	546 383	618 851
Akumuleeritud kulum	-72 468	-403 221	-475 689
Jääkmaksumus	0	143 162	143 162
Amortisatsioonikulu	0	-49 189	-49 189
31.12.2015			
Soetusmaksumus	72 468	546 383	618 851
Akumuleeritud kulum	-72 468	-452 410	-524 878
Jääkmaksumus	0	93 973	93 973

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	23 538	23 528
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	23 538	23 528
1-5 aasta jooksul	117 690	117 640

Ettevõtte on võtnud rendile kasutusrendi tingimustel büroo- ja tootmisruumid.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	20 744	20 744	
Võlad töövõtjatele	23 408	23 408	
Maksuvõlad	35 692	35 692	4
Muud võlad	381	381	
Muud viitvõlad	381	381	
Kokku võlad ja ettemaksed	80 225	80 225	
	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	35 712	35 712	
Võlad töövõtjatele	22 878	22 878	
Maksuvõlad	46 872	46 872	4
Muud võlad	422	422	
Kokku võlad ja ettemaksed	105 884	105 884	

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2013	Moodustamine/ korrigeerimine	31.12.2014
Garantiieraldis	8 618	1 094	9 712
Kokku eraldised	8 618	1 094	9 712
	31.12.2014	Moodustamine/ korrigeerimine	31.12.2015
Garantiieraldis	9 712	-1 641	8 071
Kokku eraldised	9 712	-1 641	8 071

Äriühing annab enda poolt müüdü toodetele garantii. AS Ldiamon bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdü toodetega seotud garantiikohustuste rahuldamiseks. Eraldise moodustamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemustest.

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2013	Saadud	Tulu	31.12.2014
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
SA Archimedes	0	38 766	-38 766	0
EU projekt EDEN	97 746	0	0	97 746
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	97 746	38 766	-38 766	97 746
Kokku sihtfinantseerimine	97 746	38 766	-38 766	97 746
	31.12.2014	Saadud	Tulu	31.12.2015
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
SA Archimedes	0	20 731	-20 731	0
EU projekt EDEN	97 746	61 882	-99 197	60 431
EAS projekt	0	13 020	-13 020	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	97 746	95 633	-132 948	60 431
Kokku sihtfinantseerimine	97 746	95 633	-132 948	60 431

2015.aastal on saadud Sihtasutuselt Archimedes toetust 20 731 eurot. Sihtasutuselt Archimedes saadud toetus 20 731 eurot kanti 2015.aasta tuludesse.

Samuti kanti tuludesse EAS projekti eest saadud toetus 13 020 eurot.

Projekti EDEN eest saadud toetus 99 197 eurot kanti 2015.aasta tuludesse, kuna selle summa osas on tingimused täidetud. Summa 60 431 euro osas saavad tingimused täidetud 2016. aastal.

Sihtasutuselt Archimedes ja Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuselt saadud toetustega seonduvaid tingimuslikke kohustusi ei ole.

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	1 110 000	60 000
Aktsiate arv (tk)	1 850 000	100 000
Aktsiate nimiväärtus	0.60	0.60

Vastavalt ainuaktsionäri otsusele suurendas aktsiaselts Ldiamon aktsiakapitali ülekursi ja jaotamata kasumi arvel sissemakseid tegemata fondi emissiooni teel 1 050 000 euro võrra uute aktsiate välja laskmisega, emiteerides juurde 1 750 000 aktsiat nimiväärtusega 0,6 eurot.

Võrdlusperioodil omandatud ja hetkeseisuga võõrandamata oma aktsiad moodustavad aktsiakapitali suurendamise tulemusena 0,54% AS Ldiamon aktsiakapitalist.

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	679 717	898 025
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	169 929	224 506
Kokku tingimuslikud kohustused	849 646	1 122 531

Lisa 14 Müügitulu (eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	1 468 500	1 932 050
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 468 500	1 932 050
Kokku müügitulu	1 468 500	1 932 050
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meditsiiniinstrumentide ja materjalide tootmine	1 468 500	1 932 050
Kokku müügitulu	1 468 500	1 932 050

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	18 673	27 086
Müügi eesmärgil ostetud teenused	1 325	682
Lähetuskulud	4 326	3 632
Tööjõukulud	108 100	104 404
Amortisatsioonikulu	53 013	53 697
Kommunikatsiooni- ja ruumide kulud	13 657	13 702
Müüdnud toodangu kaupade,teenuste kulu	684 198	863 784
Muud	11 611	1 923
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	894 903	1 068 910

Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2015	2014
Lähetuskulud	10 103	13 618
Tööjõukulud	239 273	238 911
Muud	18 929	17 832
Amortisatsioonikulu	16 959	7 815
Ostetud teenused	52 941	39 843
Kommunikatsiooni- ja ruumide kulud	18 696	18 204
Kokku üldhalduskulud	356 901	336 223

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	256 965	256 668
Sotsiaalmaksud	84 765	84 595
Töötuskindlustus	1 630	2 052
Muud	4 013	0
Kokku tööjõukulud	347 373	343 315
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	9	9

Tööjõukulud sisaldavad juhatuse liikmele 2015.aastal arvestatud tasu summas 53 120 eurot. Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ Trust IN
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	3 609	229	3 609	291

2015	Ostud
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 315

2014	Ostud
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 450

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	2015	2014
Arvestatud tasu	53 120	51 200

Juhatuse ja nõukogu liikmetele ei ole lepingute alusel ette nähtud soodustusi ega kompensatsioonide või lahkumishüvitiste tasumist teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel.

Lisa 19 Sündmused pärast bilansipäeva

AS Ldiamoni ainuaktsionär otsustas 09.11.2015 vähendada aktsiakapitali. AS Ldiamoni uueks aktsiakapitali suuruseks pärast 1 750 000 aktsia tühistamist on 60 000 eurot.

Vastav kanne on äriregistris kinnitatud 12.02.2016.a.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.04.2016

AS Ldiamon (registrikood: 11151848) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES NEIVELT	Juhatuse liige	12.04.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Ldiamon aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Ldiamon raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 19, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist ja õiglast esitamist.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamiseks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnaajajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeauditor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka juhtkonna poolt kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt antud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Ldiamon finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeauditori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn 10621

12.04.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Ldiamon (registrikood: 11151848) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	12.04.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	497 172
Aruandeaasta kasum (kahjum)	352 474
Kokku	849 646

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	497 172
Aruandeaasta kasum (kahjum)	352 474
Kokku	849 646

2015 aasta eest dividende mitte maksta ja tekkinud kasum lisada eelnevate perioodide jaotamata kasumile.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu meditsiini- ja hambaraviinstrumentide ning materjalide tootmine	32509	1468500	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7428717
E-posti aadress	ldiamon@ldiamon.eu
Veebilehe aadress	www.ldiamon.eu