

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: AS Ldiamon

registrikood: 11151848

tänavanimi, maja number: Teaduspargi tn 7

linn: Tartu linn

vald: Tartu vald

maakond: Tartu maakond

postisihthumber: 50411

telefon: +372 7428717

e-posti aadress: ldiamon@ldiamon.eu

veebilehe aadress: www.ldiamon.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Varud	11
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	13
Lisa 8 Kasutusrent	13
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 10 Eraldised	14
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	14
Lisa 12 Aktsiakapital	15
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 14 Müügitulu	16
Lisa 15 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	16
Lisa 16 Üldhalduskulud	16
Lisa 17 Tööjõukulud	17
Lisa 18 Seotud osapooled	17
Aruande allkirjad	19
Vandeaudiitori aruanne	20

Tegevusaruanne

AS Ldiamon on Eesti kapitalil põhinev optilisi andureid välja töötav ja tootev ettevõtte. Põhitegevus on uute andurite välja töötamine ja tootmine. Müük toimub läbi suurte rahvusvaheliste kontsernide. 2021. aastal toodeti andureid dialüüsiseadmetele.

Ettevõtte kvaliteedisüsteem on vastavuses standardiga ISO 13485 ja seda auditeeritakse regulaarselt.

Rahvusvaheline dialüüsiseadmete turg kasvab ligikaudu 5% aastas, aga kuna müük toimub dialüüsiasinate tootjale, AS-il Ldiamon puudub võimalus 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.

2022 aasta majandustulemusi on oodata 2021. aastaga samas suurusjärgus.

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

2021. aastal jätkus ka arendustöö.

Alljärgnevalt on esitatud ülevaade finantssuhtarvudest:

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2021 - \text{müügitulu } 2020) / \text{müügitulu } 2020 \cdot 100$

Brutokasumimäär (%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} \cdot 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} \cdot 100$

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustised}$

	2021	2020
Käibe kasv (+), kahanemine (-)	5,36	2,61
Brutokasumimäär (%)	40,34	41,51
Puhasrentaablus (%)	15,49	13,38
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	12,67	7,94

Andres Neivelt
juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 034 400	1 362 229	2
Nõuded ja ettemaksed	19 402	31 075	3
Varud	205 100	196 490	5
Kokku käibevarad	1 258 902	1 589 794	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	548 994	100 000	
Nõuded ja ettemaksed	0	103 801	3
Materiaalsed põhivarad	26 007	28 808	6
Immateriaalsed põhivarad	0	38 755	7
Kokku põhivarad	575 001	271 364	
Kokku varad	1 833 903	1 861 158	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	98 714	129 541	9
Eraldised	665	1 206	10
Sihtfinantseerimine	0	69 453	11
Kokku lühiajalised kohustised	99 379	200 200	
Kokku kohustised	99 379	200 200	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	60 000	60 000	12
Kohustuslik reservkapital	6 000	6 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 394 958	1 370 770	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	273 566	224 188	
Kokku omakapital	1 734 524	1 660 958	
Kokku kohustised ja omakapital	1 833 903	1 861 158	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	1 765 600	1 675 800	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-1 053 319	-980 177	15
Brutokasum (-kahjum)	712 281	695 623	
Üldhalduskulud	-468 668	-423 785	16
Muud äritulud	76 969	0	11
Äri kasum (kahjum)	320 582	271 838	
Intressitulud	1 297	2 350	
Muud finantstulud ja -kulud	-4 127	0	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	317 752	274 188	
Tulumaks	-44 186	-50 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	273 566	224 188	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Ldiamon liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Vastavalt Raamatupidamise seaduse § 29 lõikele 1 ja 2 ei laiene kohustust koostada konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet.

AS Ldiamon kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 2. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja rahalähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval s.t päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustise (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

Raha ja rahalähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllilikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja rahalähendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta. Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. 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 arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustisi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), aruandekuupäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõtte on valitsev mõju. Tütarettevõtet peetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte omab otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringut tütarettevõttesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil. Selle meetodi alusel võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse hiljem vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tulu investeeringult kajastatakse ainult selles ulatuses, milles ettevõtte tehakse väljamakseid pärast investeerimisobjekti omandamiskuupäeva

tekkinud akumuleeritud kasumist ja see kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Kasum(kahjum) tütarettevõtjatelt". Sellist kasumit ületavaid väljamakseid loetakse investeringu tagastumiseks ja lahutatakse investeringu soetusmaksumusest.

Igal aruandekuupäeval päeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 650 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara lõplikul eemaldamisel kasutusest või kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) 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.

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 tootmismahtudest. 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.

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

Igal aruandekuupäeval 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 kuludesse, 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	3-5
Muud materiaalsed põhivarad	3-5
Arenguväljaminekud	5
Muud immateriaalsed põhivarad	4-5

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.

Finantskohustised

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

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

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. 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.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva 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 aruandekuupäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustiste rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast aruandekuupäeva, 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 kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtusest. 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 kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasest väärtusest. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes kirjel "Muud äritulud".

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Kui reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse, lõpetatakse reservkapitali suurendamine puhaskasumi arvelt. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

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 suurust 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 korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2022.a. netodividendidena välja maksta eelmise kolme kalendriaasta (2019-2021) keskmise jaotatud kasumi, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

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 kaasnevad ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis 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 -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas.

Seotud osapooled

AS Ldiamon aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütarettevõtjat;
- tegev- ja kõrgem juhtkonda ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgema juhtkonna lähedasi pereliikmeid ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Arvelduskontod	1 034 400	362 229
Tähtajalised hoiused	0	1 000 000
Kokku raha	1 034 400	1 362 229

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 602	18 602	0	4
Rendi ettemaks	800	800	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 402	19 402	0	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 802	13 802	0	4
Laenunõuded	112 500	12 500	100 000	18
Muud nõuded	4 165	3 973	192	
Intressinõuded	4 165	3 973	192	18
Rendi ettemaks	4 409	800	3 609	
Kokku nõuded ja ettemaksed	134 876	31 075	103 801	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Üksikisiku tulumaks	0	18 735	0	18 569
Erihoodustuse tulumaks	0	664	0	463
Sotsiaalmaks	0	32 613	0	32 226
Kohustuslik kogumispension	0	1 069	0	1 035
Töötuskindlustusmaksed	0	1 738	0	1 863
Ettemaksukonto jääk	18 602		13 802	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18 602	54 819	13 802	54 156

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	204 582	196 490
Ettemaksed varude eest	518	0
Kokku varud	205 100	196 490

Varusid 2021.aastal ja sellele eelnenud perioodil alla ei hinnatud.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	117 592	17 926	2 838	138 356
Akumuleeritud kulum	-91 329	-17 376	0	-108 705
Jääkmaksumus	26 263	550	2 838	29 651
Ostud ja parendused	5 956	708	1 500	8 164
Amortisatsioonikulu	-8 355	-652	0	-9 007
Ümberliigitamised	2 838	0	-2 838	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	2 838	0	-2 838	0
31.12.2020				
Soetusmaksumus	126 386	18 634	1 500	146 520
Akumuleeritud kulum	-99 684	-18 028	0	-117 712
Jääkmaksumus	26 702	606	1 500	28 808
Ostud ja parendused	6 206	866	0	7 072
Amortisatsioonikulu	-9 522	-351	0	-9 873
Ümberliigitamised	1 500	0	-1 500	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	1 500	0	-1 500	0
31.12.2021				
Soetusmaksumus	131 983	19 499	0	151 482
Akumuleeritud kulum	-107 097	-18 378	0	-125 475
Jääkmaksumus	24 886	1 121	0	26 007

Aruandeperioodil kanti maha täielikult amortiseerunud põhivaraobjekt esialgse soetusmaksumusega 2 109 eurot

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arenguväljaminekud	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2019				
Soetusmaksumus	72 468	544 625	0	617 093
Akumuleeritud kulum	-72 468	-544 625	0	-617 093
Jääkmaksumus	0	0	0	0
Ostud ja parendused	0	0	38 755	38 755
31.12.2020				
Soetusmaksumus	72 468	544 625	38 755	655 848
Akumuleeritud kulum	-72 468	-544 625	0	-617 093
Jääkmaksumus	0	0	38 755	38 755
Muud muutused	0	0	-38 755	-38 755
31.12.2021				
Soetusmaksumus	72 468	544 625	0	617 093
Akumuleeritud kulum	-72 468	-544 625	0	-617 093
Jääkmaksumus	0	0	0	0

Seisuga 31.12.2020 lõpetamata projektina kajastatud leiutise- respiraatori arendustegevus viidi 2021.aasta jooksul lõpule ja anti mitterahalise sissemaksena tütarettevõttele OÜ Respiray.

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	15 642	25 364
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2021	31.12.2020
12 kuu jooksul	10 781	25 364
1-5 aasta jooksul	53 905	126 818

Ettevõtte on võtnud rendile kasutusrendi tingimustel büroo- ja tootmisruumid.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 909	3 909	
Võlad töövõtjatele	39 986	39 986	
Maksuvõlad	54 819	54 819	4
Kokku võlad ja ettemaksed	98 714	98 714	
	31.12.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	38 060	38 060	
Võlad töövõtjatele	37 325	37 325	
Maksuvõlad	54 156	54 156	4
Kokku võlad ja ettemaksed	129 541	129 541	

Kirjel "Võlad tarnijatele" koosseisus kajastuvad ka võlad seotud osapoolte ees seisuga 31.12.2021 summas 416 eurot ja seisuga 31.12.2020 summas 306 eurot(lisa 18).

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2019	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2020
Garantiieraldis	1 655	-449	1 206
Kokku eraldised	1 655	-449	1 206
Sealhulgas:			
Lühiajalised	1 655	-449	1 206
Garantiieraldis	1 655	-449	1 206
	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2021
Garantiieraldis	1 206	-541	665
Kokku eraldised	1 206	-541	665
Sealhulgas:			
Lühiajalised	1 206	-541	665
Garantiieraldis	1 206	-541	665

Äriühing annab enda poolt müüdud toodetele garantii. AS Ldiamon bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik aruandekuupäevaks toodetega seotud garantiikohustiste rahuldamiseks. Eraldise moodustamisel on lähtutud eelmise aasta kogemustest.

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2019	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2020
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EU projekt EDEN	69 453	0	0	69 453
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	69 453	0	0	69 453
Kokku sihtfinantseerimine	69 453	0	0	69 453
	31.12.2020	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021
	Kohustised			Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks				
EU projekt EDEN	69 453	7 516	76 969	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	69 453	7 516	76 969	0
Kokku sihtfinantseerimine	69 453	7 516	76 969	0

Kokku on EU projektis EDEN osalemise eest tegevuskuludeks laekunud 76 969 eurot

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Aktsiakapital	60 000	60 000
Aktsiate arv (tk)	100 000	100 000
Aktsiate nimiväärtus	0.60	0.60

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 344 122	1 280 617
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	324 402	314 341
Kokku tingimuslikud kohustised	1 668 524	1 594 958

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Saksamaa	1 758 600	1 675 800
Eesti	7 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 765 600	1 675 800
Kokku müügitulu	1 765 600	1 675 800
Müügitulu tegevusalade lõikes		
MeditSiiniinstrumentide ja materjalide tootmine	1 765 600	1 675 800
Kokku müügitulu	1 765 600	1 675 800

Lisa 15 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Tooraine ja materjal	4 863	3 078	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	3 276	2 919	
Lähetuskulud	0	250	
Tööjõukulud	139 069	140 366	17
Amortisatsioonikulu	1 779	1 515	6
Kommunikatsiooni- ja ruumide kulud	15 286	14 514	
Müüdnud toodangu kaupade,teenuste kulu	887 802	816 925	
Muud	1 244	610	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	1 053 319	980 177	

Lisa 16 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Lähetuskulud	5 621	4 888	
Tööjõukulud	369 817	347 038	17
Muud	6 208	3 196	
Amortisatsioonikulu	8 095	7 492	6
Ostetud teenused	4 971	6 748	
IT, kommunikatsiooni- ja ruumide kulud	26 628	35 845	
Arendusväljaminekud	47 328	18 578	
Kokku üldhalduskulud	468 668	423 785	

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	374 950	375 884
Sotsiaalmaksud	123 618	124 042
Töötuskindlustus	2 460	2 470
Muud	7 858	7 452
Kokku tööjõukulud	508 886	509 848
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	11
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	10	9
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	4
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Tööjõukulud sisaldavad juhatuse liikmele 2021.aastal arvestatud tasu summas 67 082 eurot, 2020.aastal samas summas. 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

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	100 192	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	16 473	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	116 665	3
Võlad ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	416	0	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	306	
Kokku võlad ja ettemaksed	416	306	

PIKAAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 609	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	3 609	3

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	0	100 000	0	100 000	192	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 000	0	37 500	12 500	2 007	3
Kokku antud laenud	50 000	100 000	37 500	112 500	2 199	3

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	100 000	100 000	0	0	1 054	3
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 500	0	12 500	0	154	3
Kokku antud laenud	112 500	100 000	12 500	0	1 208	3

OSTETUD	2021	2020
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	416	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 778	17 196
Kokku ostetud	6 194	17 196

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	67 082	67 082

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

Tütarettevõttele Respiray OÜ antud laenuõue koos intressinõudega summas 201 246 eurot ja sidusettevõttelt Poco Holding omandatud laenuõue koos intressinõudega summas 200 444 eurot on üle antud mitterahalise sissemakse teel tütarettevõttesse summas 401 690 eurot. Lisaks on mitterahalise sissemaksena tütarettevõttesse üle antud arendustegevuse tulemusena valminud immateriaalse põhivara koosseisus kajastatud leiutis-respiraator, maksumusega 47 304 eurot.

Nõukogu liikmega seotud ettevõttele 2018.aastal antud laenuõude intress summas 4 127 eurot kantud finantskuludesse.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.06.2022

AS Ldiamon (registrikood: 11151848) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES NEIVELT	Juhatuse liige	15.06.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Ldiamon aktsionäridele

Oleme üle vaadanud AS Ldiamon raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2021, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 18.

Juhtkonna vastustus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kasuttusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime ülevaatus läbi kooskõlas ülevaatus töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme kohustatud järgima ka asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Tütarettevõtte OÜ Respiray, bilansilise väärtusega 549 tuhat eurot osas esinevad aruandekuupäeva seisuga allahindluse indikatsioonid, mistõttu võib eelnimetatud investeeringu kaetav väärtus olla langenud madalamaks bilansilisest väärtusest.

Juhtkond ei ole koostanud varade kaetava väärtuse testi ega esitanud ka detailseid tulevikukavasid ega -prognoose, mistõttu ei saanud me ülevaatus käigus kinnitust eelnimetatud investeeringuobjekti kaetava väärtuse ja väärtuse kajastamise õigsuse kohta seisuga 31.12.2021. Juhul kui tütarettevõtte investeeringu allahindluse läbiviimine osutuks vajalikuks, väheneksid AS Ldiamon pikaajaliste finantsinvesteeringute bilansiline väärtus ja omakapitali vajaliku allahindluse summa võrra ning aruandeperioodi finantstulemus oleks allahindluse summa võrra negatiivsem.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolu võimalik mõju, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et AS Ldiamon raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta kõigis olulistes osades õiglaselt AS Ldiamon finantsseisundit seisuga 31.12.2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

15.06.2022

Audiitorite digitaalallkirjad

AS Ldiamon (registrikood: 11151848) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	15.06.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 394 958
Aruandeaasta kasum (kahjum)	273 566
Kokku	1 668 524

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 394 958
Aruandeaasta kasum (kahjum)	273 566
Kokku	1 668 524
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 468 524
Kokku	1 668 524

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu meditsiini- ja hambaraviinstrumentide ning materjalide tootmine	32509	1765600	100.00%	Jah

Sidevahendid

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