

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.09.2020

aruandeaasta lõpp: 31.08.2021

ärinimi: LDI Accountants OÜ

registrikood: 11550637

tänava/talu nimi, Narva mnt 13
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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

2020/2021. majandusaastal jätkati raamatupidamisteenuste osutamisega.

Peamised finantssuhtarvud

	01.09.2019-31.08.2020	01.09.2020-31.08.2021
Puhasrentaablus	58%	67%
ROE	29%	21%
ROA	28%	20%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Järgmisel majandusaastal plaanitakse jätkata tegevust samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.08.2021	31.08.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	99 627	77 518	
Nõuded ja ettemaksed	16 963	16 088	2
Kokku käibevarad	116 590	93 606	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 000	0	3
Kokku põhivarad	10 000	0	
Kokku varad	126 590	93 606	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	8 919	1 176	4
Kokku lühiajalised kohustised	8 919	1 176	
Kokku kohustised	8 919	1 176	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	6
Kohustuslik reservkapital	255	255	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 619	63 013	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 241	26 606	
Kokku omakapital	117 671	92 430	
Kokku kohustised ja omakapital	126 590	93 606	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.09.2020 - 31.08.2021	01.09.2019 - 31.08.2020	Lisa nr
Müügitulu	37 102	45 767	7
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-11 280	-18 536	
Brutokasum (-kahjum)	25 822	27 231	
Üldhalduskulud	-588	-816	
Ärikasum (kahjum)	25 234	26 415	
Intressitulud	7	192	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	25 241	26 606	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 241	26 606	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

LDI Accountants OÜ 2020/2021. 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 2021 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 väljamaksamisega 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) ettevõtted, millel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle;
- (b) ettevõtte tütar- ja sidusettevõtted;
- (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 ettevõtted;
- (d) muud seotud osapooled;

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.08.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	
Muud nõuded	1 377	1 377	
Intressinõuded	1 377	1 377	
Ettemaksed	174	174	
Tulevaste perioodide kulud	174	174	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 963	16 963	
	31.08.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 954	1 954	
Ostjatelt laekumata arved	1 954	1 954	
Nõuded seotud osapoolte vastu	8 423	8 423	9
Laenunõuded	4 160	4 160	
Muud nõuded	1 377	1 377	
Intressinõuded	1 377	1 377	
Ettemaksed	174	174	
Tulevaste perioodide kulud	174	174	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 088	16 088	

Lisa 3 Investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse (eurodes)

	31.08.2021
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10 000
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõttesse	10 000

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	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	

	31.08.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	23	23	
Võlad töövõtjatele	454	454	
Maksuvõlad	365	365	
Muud võlad	334	334	
Muud viitvõlad	334	334	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 176	1 176	

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.08.2021	31.08.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	91 722	71 695
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	22 930	17 924
Kokku tingimuslikud kohustised	114 652	89 619

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.08.2021	31.08.2020
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	01.09.2020 - 31.08.2021	01.09.2019 - 31.08.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	37 102	45 767
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	37 102	45 767
Kokku müügitulu	37 102	45 767
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	37 102	45 767
Kokku müügitulu	37 102	45 767

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.09.2020 - 31.08.2021	01.09.2019 - 31.08.2020
Palgakulu	4 874	12 527
Sotsiaalmaksud	1 647	4 234
Kokku tööjõukulud	6 521	16 761
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	1

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Donoway Assurance OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.08.2021	31.08.2020
Nõuded ja ettemaksed		

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	5 423
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	10 423	3 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	10 423	8 423
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	7 980	0
Kokku võlad ja ettemaksed	7 980	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.02.2022

LDI Accountants OÜ (registrikood: 11550637) 01.09.2020 - 31.08.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VADIM DONTŠEVSKI	Juhatuse liige	01.02.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.08.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 619
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 241
Kokku	114 860
Jaotamine	
Dividendideks	60 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	54 860
Kokku	114 860

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine	6920	37102	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.donoway.eu
Veebilehe aadress	www.crowe.ee