

KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus:	01. jaanuar 2023
aruandeaasta lõpp:	31. detsember 2023

ärinimi:	Limestone Platform AS
registrikood:	11415709

tänav, maja number:	Liivalaia 45
linn:	Tallinn
indeks:	10145

telefon:	+372 631 3026
e-posti aadress:	info@limestone.eu

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
PEAMISED FINANTSSUHTARVUD	4
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS	5
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1. Kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid	14
Lisa 3. Nõuded klientide vastu	14
Lisa 4. Muud nõuded	14
Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 6. Pikaajalised nõuded	14
Lisa 7. Maksuvõlad	15
Lisa 8. Võlad tarnijatele	15
Lisa 9. Muud võlad	15
Lisa 10. Aktsiakapital	15
Lisa 11. Teenustasutulu	16
Lisa 12. Teenustasukulu	16
Lisa 13. Tööjõukulud	17
Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 15. Kasutusrent	17
Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega	18
Lisa 17. Tütarettevõtja ja filiaal	19
Lisa 18. Tulumaks	19
Lisa 19. Emaettevõtja põhjaruanded	20
Lisa 20. Tegevuse jätkuvus	24
JUHATUSE ALLKIRJAD 31.12.2023 LÖPPENUD MAJANDUSAASTA ARUANDELE	25
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	26
LIMESTONE PLATFORM AS AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI	28

Tegevusaruanne

Pärast äsjast ülemaailmset pandeemiat, finantsturgude volatiilsust ning kaasnevat ebakindlust, jätkas Limestone tugevalt oma ärinishis. Ettevõtte on aasta jooksul suurendanud hallatavate varade mahtu 185 eurolt ligikaudu 236 miljoni euroni.

Meie pakutav haakub väga hästi rahvusvaheliste fondide sponsorite, haldurite ja nõustajatega, eriti väljaspool EL-i asuvad partnerit otsivad turuosalised, kellel aitame oma fonde asutada ja Euroopa investoreid oma toodetesse investeerima.

Viimase 12 kuu jooksul oleme realiseerinud järgmisi ettevõtmised:

- NS Quanti konverteerimine Afalon Liquid Pvre võlafondiks (ALPDF) aprillist;
- Luksemburgi regulaatori luba käivitada juunis BlackLion EMEA Growth Feeder Fund;
- NGP poolt valitud alternatiivse investeerimisfondi valitsejaks, juulis neile spetsiaalse GP/LP SCSp struktuuri käivitamine;
- Luksemburgi regulaatori luba Female Fund käivitamiseks septembris;
- GII Trade Finance – täielikult kasutusele võetud oktoobris;
- VAM UCITS – 2 x UCITS allfondi – valiti novembris uueks fondivalitsejaks ca 350 miljoni euro eest olemasolevates fondides. (Ületulek jõustus 1. veebruaril 2024).

Limestone tajutakse "Business Enabler" ja partnerina, nagu näitas uus klient aasta jooksul nii alternatiivsete (NGP) kui ka eurofondide (VAM) sektorites.

Meil on õnnestunud ka olemasolevaid platvorme nende praegustelt pakkujatelt laiema „muudatuste juhtimise“ või „konsolideerimise“ raames kaasata. VAM on selle hea näide ja 2024. aastal loodame saada täiendavaid vahendeid (ALQUITY), mille klient kavatseb ühendada Limestone'iga kui ainsa oma fondivalitseja pakkujaga, olles määratlenud ettevõtte oma eelistatud partnerina.

Samuti tunnustame meie aktsionäride jätkuvat pühendumust, kes osalesid mitmes kapitali suurendamise ettevõtmises, tagades meie suutlikkuse täita oma kohustusi klientide ees. Kuna meie edasimineku jätkub, on juhatuse kindel, et ettevõtte on väga hea positsioon edasiseks arendamiseks ja kasvamiseks.

2024. aasta esimesel poolel loodame viia lõpule VAM-i migratsiooni, kindlustada 2023. aasta teises pooles loodud alternatiivse SCSp struktuuri esimese sulgemise ja uue eurofondi platvormi kasutuselevõtu enne suve. Kõik see suurendab jätkuvalt oluliselt tulude kasvu, parandades seeläbi varade ja aktsiakapitali osakaalu äriseadustiku § 301 nõuete täitmiseks.

2023. aasta on olnud ettevõtte jaoks tõeliselt pöördeline aasta, mis sillutab teed hallatavate varade kasvule 2024. aasta I kvartalis veel 350 miljoni võrra, kui VAM Fund'i migratsioon lõpeb 2024. aasta 1. veebruaril.

See kriitiline mass käivitab Limestone'i 2024. aastasse märkimisväärselt suurenenud varadega ja aitab kinnistada uusi äriavõtte. Meie pärandkliendid toetavad meie jätkuvat edu tänu orgaanilisele kasvule, mis tagab kasvava tulu. See jätkub, kuna näeme, et uued ärisuhted on liikumas, et konsolideerida kõik nende fondiplatvormid Limestone'iga (st VAM ja ALQUITY). See protsess on juba alanud VAM fondide ületulekuga ja jätkub 2024. aastal sama halduri uute platvormidega.

Vaatamata kõigele sellele tegevusele oleme jätkanud uue "strateegilise" aktsiainvestori otsinguid ning juhtkonnal on hetkel käimas arutelud potentsiaalse investoriga eesmärgiga kindlustada uus strateegiline pikaajaline aktsionär, kes esindaks lõplike läbirääkimiste alusel 20-25% ettevõttest tulevikus.

Limestone Platform AS-i juhatuse eeldab, et ettevõtte 2024. aasta ärieesmärgid on saavutatavad ning juhib tähelepanu asjaolule, et ka globaalse pandeemia, Ukrainas jätkuva sõja ja üha inflatsioonilisemaks muutuva keskkonna järeloomõjudes on äri suutnud säilitada ja suurendada oma AuM-i ning kindlustada uusi kliente.

Peamised finantssuhtarvud:

	2023	2022	2021
Teenustasutulu	645 323	531 801	488 247
Käibe muutus	21%	9%	-3%
Puhaskasum/kahjum	-775 265	-914 608	-697 954
Puhasrentaablus	-120%	-172%	-143%
ROA	-92%	-127%	-95%
ROE	-123%	-205%	-138%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe muutus (%) = $(\text{teenustasutulu } 2023 - \text{teenustasutulu } 2022) / \text{teenustasutulu } 2022$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum/kahjum} / \text{teenustasutulu}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum/kahjum} / \text{varad kokku}$

ROE (%) = $\text{puhaskasum/kahjum} / \text{omakapital kokku}$

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

eurodes

VARAD	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja raha ekvivalendid	2	496 728	458 869
Nõuded klientide vastu	3	299 157	211 720
Muud nõuded	4	43 031	37 276
Käibevara kokku		838 916	707 865
Pikaajalised nõuded	6, 16	0	11 531
Pikaajalised finantsinvesteeringud	5	1 000	1 000
Materiaalne põhivara		191	1 005
Põhivara kokku		1 191	13 536
VARAD KOKKU		840 107	721 401
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
Võlad töövõtjatele		63 881	62 573
Maksuvõlad	7	35 693	49 442
Võlad tarnijatele	8	97 709	140 866
Muud võlad	9	10 443	22 433
Lühiajalised kohustised kokku		207 726	275 314
Emaettevõtja aktsionäridele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	10	500 960	1 069 239
Registreerimata aktsiakapital (sh ülekurss)	10	6	0
Ülekurss		4 567 652	4 255 044
Kohustuslik reservkapital		13 370	13 370
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum		-3 674 342	-3 976 958
Aruandeperioodi kahjum		-775 265	-914 608
Omakapital kokku		632 381	446 087
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU		840 107	721 401

Lisad lehekülgedel 9-24 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud kasumiaruanne

eurodes

	Lisa	2023	2022
Teenustasutulu	11	645 323	531 801
Teenustasukulu	12	-84 513	-64 932
Neto teenustasutulu		560 810	466 869
Muud äritulud		52 591	29 764
Finantstulud ja –kulud			
Intressitulud		15 204	5 911
Neto finantstulud ja –kulud		15 204	5 911
Tegevuskulud			
Tööjõukulud	13	-932 829	-744 771
Mitmesugused tegevuskulud	14, 15	-469 577	-671 720
Põhivara kulum		-814	-661
Kokku tegevuskulud		-1 403 220	-1 417 152
Kahjum enne tulumaksustamist		-774 615	-914 608
Ettevõtte tulumaks	18	-650	0
Aruandeaasta kahjum		-775 265	-914 608

Lisad lehekülgedel 9-24 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

eurodes

	Lisa	2023	2022
Rahavood äritegevusest			
Aruandeperioodi kahjum enne tulumaksustamist		-774 615	-914 608
Korrigeerimised:			
Finantstulud- ja kulud		-15 204	-5 911
Põhivara kulum		814	661
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-81 661	30 332
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus		-67 588	46 180
Makstud tulumaks		-650	0
Rahavood äritegevusest kokku		-938 904	-843 346
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud põhivara soetamisel		0	-551
Laekunud intressid		15 204	5 911
Rahavood investeerimistegevusest kokku		15 204	5 400
Rahavood finantseerimistegevusest			
Aktsiakapitali suurendamine (sh ülekurs)	10	961 559	853 471
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		961 559	853 471
Rahavood kokku		37 859	15 525
Raha aruandeperioodi alguses	2	458 869	443 344
Raha muutus		37 859	15 525
Raha aruandeperioodi lõpus	2	496 728	458 869

Lisad lehekülgedel 9-24 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

eurodes

	Aktisia-kapital nimi-väärtuses	Registreerimata aktisiakapital (sh ülekurss)	Ülekurss	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kahjum	Kokku omakapital
Saldo seisuga 31.12.2021	482 828	260 721	3 727 263	13 370	-3 976 958	507 224
Aktisiakapitali suurendamine	561 235	0	292 236	0	0	853 471
Aktisiakapitali registreerimine	25 176	-260 721	235 545	0	0	0
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	-914 608	-914 608
Saldo seisuga 31.12.2022	1 069 239	0	4 255 044	13 370	-4 891 566	446 087
Aktisiakapitali suurendamine/vähendamine	-568 279	6	312 608	0	1 217 224	961 559
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	-775 265	-775 265
Saldo seisuga 31.12.2023	500 960	6	4 567 652	13 370	-4 449 607	632 381

Täiendavat informatsiooni omakapitali muutuste kohta on toodud aastaaruande lisas 10.

Lisad lehekülgedel 9-24 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatud osad.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1. Kasutatud arvestuspõhimõtted

Limestone Platform AS kontserni 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Eesti finantsaruandluse standardist. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Käesolevas aruandes on konsolideeritud emaettevõtja Limestone Platform AS (sealhulgas kajastuv Limestone Platform AS Luksemburgi filiaal) ja tütarettevõtja Limestone Opportunities Fund Management S.A (koos edaspidi nimetatud: kontsern).

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2022.aastal alustas Venemaa sõjalist sissetungi Ukrainasse. Sõjal ei ole olnud olulist mõju Limestone Platform AS äri- ja klientidele. Volatiilsus välisturgudel ei ole avaldanud ettevõtte valitsetavatele fondide varade mahule ja väärtusele väga suurt mõju, kuna suur osa alternatiivfondide varadest on igapäevaselt turgudel mittekaubeldavad ning mitmed valitsetavad alternatiivfondid on suletud iseloomuga (investorid ei saa osakuid lunastada enne tähtaega). Tulenevalt fondide spetsiifikast on suurenenud volatiilsus avaldanud teatud juhtudel ka positiivset mõju tootlusele.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannetes käsitletakse ema- ja tütarettevõtjaid kui ühtset majandusüksust. Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja valitseva mõju all olevate tütarettevõtjate (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtjad) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtjate vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtjat, mille üle emaettevõtjal on valitsev mõju. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtja varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtja tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Filiaal on ettevõtja nimel teenuste pakkumiseks loodud majandusüksus. Filiaal ei ole iseseisev juriidiline isik, ettevõtja vastutab filiaali tegevusest tulenevate kohustiste eest. Välismaal asuva filiaali kohta peetakse eraldi raamatupidamist. Filiaal koostab oma raamatupidamisaruanded sama perioodi kohta ja kasutades samu arvestuspõhimõtteid. Kõik ettevõttesisesed saldod, kasumid ja tehingud elimineeritakse täies ulatuses.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) eraldiseisvad konsolideerimata aruanded. Emaettevõtja aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud

raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütarettevõtjatesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses.

Finantsvarad ja –kohustised

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu), teiste ettevõtjate omakapitaliinstrumente ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel. Finantskohustisteks loetakse lepingulisi kohustisi tasuda teisele osapoolle raha või muid finantsvarasid või vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kahjulikel tingimustel.

Finantsvarad ja –kohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või –kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või –kohustisega otseselt seotud tehingukulutusi, va. finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Tavapärasel turutingimustel toimuvaid finantsvarade oste ja müüke kajastatakse väärtuspäeval (s.t päeval, mil ettevõtja saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle). Kui aruandekuupäev jääb tehingu- ja väärtuspäeva vahelisele perioodile, kajastatakse tehingu- ja aruandekuupäeva vahelisel perioodil toimunud väärtuse muutus aruandeperioodi kasumi või kahjumina. Finantsvarade ja –kohustiste edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded klientide vastu ja muud nõuded ning pikaajalised finantsinvesteeringud.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid 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 laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust perioodi kasumiaruandes. Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne. v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul, kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva, ning antud laenuid, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtja kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolle üle antud varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Igal aruandekuupäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete

- nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - (c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

- (a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.
- (b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Raha ja raha ekvivalendid ning rahavoogude aruanne

Raha rahavoogude aruandes ja bilansis sisaldab pangakontol hoitavat raha.

Äritegevuse rahavood on koostatud kasutades kaudset meetodit. Investeeringu- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja –väljamaksetena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtja enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Põhivara arvele võtmise alampiir on 3 000 eurot.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis jääkmaksumuses. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt. Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsetele põhivaradele. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Põhivaragruppide amortisatsioonimäärad:

Transpordivahendid 20-33%

Arvutid ja arvutisüsteemid 20-33%

Tarkvara 10-15%

Vara väärtuse langust kontrollitakse kord aastas, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Kontserni kuuluvate ettevõtete arvestusvaluutadeks on nende ettevõtete äritegevuse põhilise majanduskeskkonna valuuta, milleks 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 valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. 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 õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingu kulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustuse tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustus tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, kohustuse realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksuvarasid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende.

Alates 2019. aastast rakendus regulaarselt makstavatele dividendidele soodsam maksumäär, 14% (14/86 netosummast). Äriühingud saavad kasutada soodsamat maksumäära neljandal aastal makstud dividendide puhul kolme eelneva aasta keskmise dividendi väljamakse ulatuses. Ülejäänud osa, mis ületab viimase kolme aasta keskmise väljamakse, maksustatakse tavapärase 20%-lise (20/80) maksumääraga.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Välismaised üksused

Luksemburgi tulumaksuregulatsioonide kohaselt tekib vastava riigi äriühingust maksumaksjal kohustus tasuda tulumaksu aruandeaastal teenitud maksustatavalt kasumilt. Ettevõtte tulumaksu alussumma leidmiseks lahutatakse puhaskasumist maha samal perioodil tekkinud mittemaksustavad kulud.

Luksemburgis kehtib ettevõttele, mille maksustatav tulu on alla 175 000 euro, tulumaksumäär 15%. Kui maksustatav tulu jääb vahemikku 175 000 – 200 001 eurot, arvutatakse tulumaks järgmiselt: 26 250 eurot + 31% maksubaasist, mis ületab 175 000 eurot. Tulumaksumäär on 17% ettevõtetele, millede tulu on üle 200 001 euro. Sellele lisandub 7%-line makse tööhõivefondi ning omavalitsuse poolt määratud tulumaks, mille määr erineb omavalitsusüksuste võrdluses ja on näiteks Luksembourgi linnas 6,75% maksustatavast tulust. Kokku tuleks Luksembourgi linnas tegutseval ettevõttel, mille maksustatav tulu ületab 200 001 eurot, tasuda tulumaksu 24,94%.

Tulumaksu ei rakendata maksualaselt läbipaistvate ühingute suhtes (täis- või usaldusühing ja Euroopa majandushuvigrupp (EEIG)).

Varasem Luksemburgi residentidele kehtinud minimaalne tulumaksumäär asendati 2016. aastast alates minimaalse omandimaksuga (minimum net wealth tax).

Tulude arvestus

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt, saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, s.t. osutatud teenuste eest saadavates summates. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Limestone Platform AS'il on õigus saada tema poolt hallatavatele fondidele osutatud teenuste eest haldustasu. Osutatud teenused võivad sisaldada fondide administreerimist, riskijuhtimise teenuseid ning raporteerimist ning tasu portfelli halduse ja raporteerimise IT lahenduse kasutamise eest.

Lisaks, kui fondi varade netoväärtus kasvab, on Limestone Platform AS'il õigus saada tulemustasu, mis moodustab teatud protsendi varade väärtuse kasvust.

Limestone Platform AS on sõlminud Northern Star Partners OY'ga vahenduslepingu, mille alusel tutvustab viimati nimetatud Limestone Platform AS'ile investoreid, kes võiksid potentsiaalselt olla huvitatud Limestone Platform AS'i fondiosakute omandamisest.

Rendiarvestus

Kasutusrendi makseid kajastatakse rendiperioodi jooksul ühtlaselt kuluna kogu rendiperioodi jooksul, sõltumata sellest, millal maksed tegelikult aset leiavad.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on ettevõtja kohustatud moodustama kohustusliku reservkapitali. See moodustatakse iga-aastasest puhaskasumi eraldisest ja igal majandusaastal kantakse vähemalt 1/20 puhaskasumist reservkapitali, kuni reservkapital moodustab 1/10 ettevõtja aktsiakapitalist.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2. Raha ja raha ekvivalendid

	31.12.2023	31.12.2022
Raha pangakontodel	496 728	458 869
Kokku raha ja raha ekvivalendid	496 728	458 869

Lisa 3. Nõuded klientide vastu

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded klientide vastu		261 657	161 720
sh nõuded seotud osapoolte vastu (juhitavad fondid)	16	243 647	154 954
Muud nõuded seotud osapoolte vastu	16	37 500	50 000
Kokku nõuded klientide vastu		299 157	211 720

Aastal 2023 ja 2022, ei ole nõudeid klientide vastu allahinnatud.

Lisa 4. Muud nõuded

	31.12.2023	31.12.2022
Tulevaste perioodide kulud	9 589	24 556
Maksude ettemaksed	33 442	12 720
Kokku muud nõuded	43 031	37 276

Lisa 5. Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2023	31.12.2022
Northern Star Opportunities S.C.A., SICAV FIS	1 000	1 000

Kontserni bilansis on Northern Star Opportunities S.C.A., SICAV –FIS fondiosakud kajastatud soetusmaksumuses.

Lisa 6. Pikaajalised nõuded

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Pikaajaline nõue klientide vastu	16	0	11 531

Pikaajaliste nõuete all on kajastatud 2019. aastal toimunud tarkvara müügiga seotud nõue seotud osapoolte vastu.

Lisa 7. Maksuvõlad

	31.12.2023	31.12.2022
Kinnipeetud tulumaks	8 183	10 110
Ettevõtte tulumaks	1	1 338
Sotsiaalmaks	23 867	31 483
Pensionikindlustus	90	120
Töötuskindlustusmaks	656	580
Käibemaks	2 361	2 606
Muud maksud	535	3 205
Kokku maksuvõlad	35 693	49 442

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 8. Võlad tarnijatele

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Tarnijatele tasumata arved sh		81 709	124 866
seotud osapoolte ees olevad kohustused	16	11 348	10 534
Võlad juhitavate fondide vastu	16	16 000	16 000
Kokku võlad tarnijatele		97 709	140 866

Lisa 9. Muud võlad

	31.12.2023	31.12.2022
Muud viitvõlad	10 443	22 433
Kokku muud võlad	10 443	22 433

Muude viitvõlgade all on kajastatud perioodi auditeerimise kulud ja saadud ettemaksed.

Lisa 10. Aktsiakapital

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	500 960	1 069 239
Registreerimata aktsiakapital (sh ülekurs)	6	0
Aktsiate arv	50 096	16 733
Aktsia nimiväärtus	10,00	63,90

2023.a veebruaris suurendati aktsiakapitali emiteerides 5 850 lihtaktsiat 63,90 eurose nimiväärtusega.

2023.a juulis vähendati aktsiakapitali 1 217 224 euro võrra 1 443 054 eurolt 225 830 euronni lihtsustatud korras ning jaotamata kahjumi katmiseks. Aktsiakapitali vähendamine toimus aktsia nimiväärtuse vähendamise teel 63,9 eurolt 10 euronni.

2023.a augustis suurendati aktsiakapitali 175 130 euro võrra 225 830 eurolt 400 960 euroni.

2023.a novembris suurendati aktsiakapitali 100 000 euro võrra emiteerides 10 000 lihtaktsiat 10,00 eurose nimiväärtusega.

31.12.2023 seisuga on aktsiakapital 500 960 eurot.

2017. aastal otsustas Limestone Platform AS väljastada aktsiaoptsioone, mille tulemusel anti välja 320 ettevõtte aktsiat nende nimiväärtusele vastava rahalise sissemakse vastu. Aastal 2020 anti välja täiendavalt 1 043 aktsiaoptsiooni.

Aktsiaoptsioonide saajatega sõlmiti aktsiaoptsioonilepingud kolme aastase perioodiga. Aktsiaoptsioone ei saa vahetada, võõrandada, pantida ega koormata. Töötajate puhul kaotab aktsiaoptsioonileping kehtivuse töölepingu ennetähtaegsel lõpetamisel töötaja algatusel ja töölepingu erakorralisel ülesütlemisel tööandja poolt töötajast tuleneval põhjusel või kui töötaja ei suuda oma tööülesandeid nõuetekohaselt enam täita.

Opsioonide realiseerimisel ei teki ettevõttele täiendavaid kulusid.

Tehingud seotud osapooltega on ära toodud lisas nr 16.

Lisa 11. Teenustasutulu

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes:	31.12.2023	31.12.2022
Luksemburg	573 657	421 676
Rootsi	30 000	0
Šveits	0	0
Ameerika Ühendriigid	0	50 000
Gibraltar	41 667	60 125
Kokku müügitulu	645 324	531 801

Müügitulu tegevusalade lõikes:	31.12.2023	31.12.2022
Fondide valitsemistasud	645 324	531 801
Kokku müügitulu	645 324	531 801

Lisa 12. Teenustasukulu

Teenustasukulud tegevusalade lõikes:	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Investeeringis nõustamis teenus	16	28 283	30 360
Kaubad, toore, materjal ja teenused		34 730	31 892
Muud teenused		21 500	2 680
Kokku teenustasukulu		84 513	64 932

Lisa 13. Tööjõukulud

	31.12.2023	31.12.2022
Palgakulu	800 647	639 719
Sotsiaalmaksud	132 182	105 052
Kokku tööjõukulud	932 829	744 771
	31.12.2023	31.12.2022
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	10	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	6	7
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6

Tehingud seotud osapooltega (juhatuse ja nõukogu liikmete töötasud) on toodud Lisas 16.

Lisa 14. Mitmesugused tegevuskulud

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Konsultatsioon		98 810	140 770
Rendikulud	15	65 777	62 179
Andmeside kulud		5 953	7 760
Juriidilised kulud		14 712	32 098
Komandeeringukulud		13 635	14 086
Informatsioonikulud		26 845	26 588
Tööjõurent		0	122 518
Kindlustus		13 656	16 350
Bürookulud		27 129	33 969
Provisjonitasud		0	11 601
Käibemaks		5 396	54 736
Töötajatega seotud kulud		11 977	13 885
Mitmesugused finantsteenused		81 739	77 091
Muud tegevuskulud		84 611	58 089
sh. tütarettevõtja muud tegevuskulud		19 337	50 876
Kokku mitmesugused tegevuskulud		469 577	671 720

Lisa 15. Kasutusrent

Kontsern kui rentnik:

Aruandeperioodi rendikulud kasutusrendilepingutest	Lisa	31.12.2022	31.12.2022
Kontoripind		62 572	58 974
Kontoritehnika		3 205	3 205
Kokku rendikulud	14	65 777	62 179

Kõikide kasutusrendilepingute alusvaluutaks on euro. Lepingud ei sea piiranguid kontserni dividendi-ega finantseerimispoliitikale. Rendile võetud vara ei ole edasi antud allrendile. Rendilepingud on lõpetatavad 1 kuni 3 kuulise etteteatamisega.

Lisa 16. Tehingud seotud osapooltega

Seotud osapooled on:

- Ettevõtte üle valitsevat mõju omav osapool (nt emaettevõtte või enamusosalust omav isik);
- Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad;
- Juhatus ja nõukogu ning olulise osalusega eraisikutest omanikud nende lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtjad.
- Fondid, mille tegevuse üle on ettevõtjal oluline mõju tulenevalt juhtimis- ja teenuslepingutest või võtmeisikute kaudu.

Saldod seotud osapooltega on kajastatud järgnevalt:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	8 730	0	11 687
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	37 500	11 348	61 531	10 534
Juhitavad fondid	243 647	16 000	154 954	16 000

Aruandeaasta lõpuga on AS Limestone Platformi nõuded valitsevate fondide vastu 243 647 eurot (2022. aastal 154 954 eurot) ning muid nõudeid tegev- ja kõrgema juhtkonna valitseva või olulise mõju all olevatele ettevõtjatele 37 500 eurot (2022. aastal 61 531 eurot) (Lisa 3 ja 6). Lisas 3 on toodud info seotud osapoolte vastu olevate nõuete allahindluse ja vastava kulu kohta aruandeperioodil. Lisas 8 on toodud info seotud osapoolte ees olevate kohustuste summa ja võlad juhitavate fondide vastu kohta.

Seotud osapooltega aruandeperioodil toimunud tehingud on kajastatud järgnevalt:

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 281	1 680	11 539	1 500
Juhitavad fondid	28 284	289 413	30 360	233 633

Limestone Platform AS on aruandeaastal ostnud investeerimis nõustamisteenust summas 28 284 eurot (2022. aastal 30 360 eurot) (lisa 12).

Aruandeaastal teenis Limestone Platform AS tulu seoses fondide valitsemisega summas 289 413 eurot (2022. aastal 233 633 eurot).

Juhatus liikmetele arvestati töötasu 111 753 eurot (2022. aastal 251 805 eurot), nõukogu liikmetele 49 393 eurot (2022. aastal 96 000 eurot). Juhtkonnal on õigus saada 3 kuu töötasu ulatuses lahkumishüvitist.

Aruandeaastal väljastatud optsioonide osas on informatsioon avalikustatud lisa 10.

Lisa 17. Tütarettevõtja ja filiaal

Tütarettevõtja	Limestone Opportunities Fund Management S.A
Asukohariik	Luksemburg
Põhitegevusala	Investeeringud
Osalusprotsent	100%

	31.12.2023	31.12.2022
Osaluse %	100%	100%
Aksiakapitali nimiväärtus	31 000	31 000
Emaettevõtjale kuuluv tütarettevõtja omakapitali osa	25 833	25 799

Andmed filiaali kohta on järgmised:

Ärinimi	LimeStone Opportunities Fund Management S.A.
Asukohariik	Luksemburg
Põhitegevusala	Investeeringud

Lisa 18. Tulumaks

	31.12.2023	31.12.2022
Välismaal asuvatest üksustest tulenev tasumisele kuuluva tulumaksu kulu või tulu	650	0
Kokku tulumaksu kulu/tulu	650	0

Lisa 19. Emaettevõtja põhjaruanded

Emaettevõtja bilanss

eurodes

VARAD	31.12.2023	31.12.2022
Raha ja raha ekvivalendid	471 893	435 746
Nõuded klientide vastu	281 219	172 393
Muud nõuded	43 031	35 019
Käibevara kokku	796 143	643 138
Pikaajalised nõuded	0	11 531
Materiaalne põhivara	191	1 005
Põhivara kokku	191	12 536
VARAD KOKKU	796 334	655 694
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL		
Võlad töövõtjatele	63 881	62 574
Maksuvõlad	35 158	44 937
Võlad tarnijatele	80 304	105 462
Muud võlad	10 443	22 433
Võlad ja ettemaksed kokku	189 786	235 406
Kohustised kokku	189 786	235 406
Aktiikapital nimiväärtuses	500 960	1 069 239
Registreerimata aktiikapital (sh ülekurss)	6	0
Ülekurss	4 567 652	4 255 044
Kohustuslik reservkapital	13 370	13 370
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-3 700 141	-4 009 940
Aruandeperioodi kahjum	-775 299	-907 425
Omakapital kokku	606 548	420 288
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL KOKKU	796 334	655 694

Emaettevõtja kasumiaruanne
eurodes

	2023	2022
Teenustasutulu	551 053	455 925
Teenustasukulu	-49 784	-33 040
Neto teenustasutulu	501 269	422 885
Muud äritulud	52 591	29 764
Finantstulud ja –kulud		
Intressitulud	14 153	5 911
Neto finantstulud ja –kulud	14 153	5 911
Tegevuskulud		
Tööjõukulud	-932 829	-744 771
Mitmesugused tegevuskulud	-409 669	-620 553
Põhivara kulum	-814	-661
Kokku tegevuskulud	-1 343 312	-1 393 115
Aruandeaasta kasum/kahjum	-775 299	-907 425

Emaettevõtja rahavoogude aruanne

eurodes	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Aruandeperioodi kahjum	-775 299	-907 425
Korrigeerimised:		
Finantstulud- ja kulud	-14 153	-5 911
Põhivara kulum	814	661
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-105 307	50 909
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-45 620	30 732
Rahavood äritegevusest kokku	-939 565	-831 034
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud põhivara soetamisel	0	-512
Laekunud intressid	14 153	5 911
Rahavood investeerimistegevusest kokku	14 153	5 399
Rahavood finantseerimistegevusest		
Aktsiakapitali suurendamine (sh ülekurss)	961 559	853 471
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	961 559	853 471
Rahavood kokku	36 147	27 836
Raha aruandeperioodi alguses	435 746	407 910
Raha muutus	36 147	27 836
Raha aruandeperioodi lõpus	471 893	435 746

Konsolideerimata omakapitali liikumise aruanne

eurodes

	Aktiikapital nimi- väärtuses	Registreerimat a aktiikapital (sh ülekurss)	Üle- kurss	Kohustuslik reserv- kapital	Jaotamata kahjum	Kokku omakapital
Saldo seisuga 31.12.2021	482 828	260 721	3 727 263	13 370	-4 009 940	474 242
Aktiikapitali suurendamine	561 235	0	292 236	0	0	853 471
Aktiikapitali registreerimine	25 176	-260 721	235 545	0	0	0
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	-907 425	907 425
Saldo seisuga 31.12.2022	1 069 239	0	4 255 044	13 370	-4 917 365	420 288
Aktiikapitali suurendamine/vähendamine	-568 279	6	312 608	0	1 217 224	961 559
Aruandeperioodi kahjum	0	0	0	0	-775 299	-775 299
Saldo seisuga 31.12.2023	500 960	6	4 567 652	13 370	-4 475 440	606 548

Emaettevõtja korrigeeritud konsolideerimata omakapital	31.12.2023	31.12.2022
Emaettevõtja konsolideerimata omakapital	606 548	420 288
Tütarettevõtja väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	25 833	25 799
Kokku	632 381	446 087

Lisa 20. Tegevuse jätkuvus

Aasta puhaskahjumiks kujunes 775 tuhat eurot, võrreldava perioodi tulemus oli puhaskahjum 915 tuhat eurot. Seega paranes tulemus 140 tuhande euro võrra. Sellegipoolest usub juhtkond kindlalt, et ettevõtte on heas seisukorras ja omab head positsiooni, et jätkata viimaste aastate kasvu, vaatamata turgudel 2023. aastal täheldatud volatiilsusele, et jätkata äriseadustiku §-s 301 kehtestatud nõuete täitmist ühe või mitme nimetatud paragrahvis sätestatud meetmega.

Selle seisukoha toetuseks on 2024. aastal on uute klientide tegevuste alustamine saavutatud juba 2024. aasta esimestel nädalatel, mis tähendab, et vastavad lepingud allkirjastati ja selle tulemusena on oodata märkimisväärset tulude kasvu. See annab enam kui mõistliku aluse juhtkonna positiivsele väljavaatele eeldades 2024. aastal jätkuvat tulude kasvu. 2024. aastal juba varem mainitud tegevusi, mis kõik aitavad oluliselt kaasa tulude kasvule.

Lisaks on 2023. aastal ettevõtte praegune aktsionäride kogum kinnitanud oma pühendumust ettevõtte äritegevusele, investeerides ettevõttesse täiendavat kapitali. Aktsionärid on näidanud oma veendumust, et äritegevuses on potentsiaali, investeerides jätkuvalt ettevõtte tegevuse kapitalivajaduse rahuldamiseks, uute töötajate värbamiseks ja äritegevuse edasiseks arendamiseks, sest nad usuvad ettevõtte tulevikku. Hetkel käivad läbirääkimised potentsiaalse kandidaadiga eesmärgiga leida uus strateegiline pikaajaline aktsionär, kelle tulevane osalus ettevõttes oleks olenevalt läbirääkimiste tulemusest 20-25%

Kuigi ettevõtte on jätkuvalt kahjumis, on oluline, et keskpikas ja pikas perspektiivis saavutataks tegevusplaan (äritulu suurendamine uute klientidega sõlmitavate lepingute kaudu) või vajadusel kapitali kaasamine aktsionäridelt.

Need sammud, mida oleme astunud ja mida eespool käsitlesime, näitavad selgelt ettevõtte positiivseid suundumusi ja kasvu. Juhtkond ja aktsionärid on jätkuvalt pühendunud ettevõtte tuleviku ja äriseadustiku nõuete jätkuva täitmise tagamisele.

Juhatuse allkirjad 31.12.2023 lõppenud majandusaasta aruandele

Limestone Platform AS juhatus on koostanud 2023. aasta majandusaasta tegevusaruande ning raamatupidamise aastaaruande.

Majandusaasta aruande allkirjastamisega kinnitavad juhatuse liikmed majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust.

Nimi	Ametinimetus	Allkiri	Kuupäev
Antonio Robert Thomas	juhatuse liige		19.04.2024
Triin Lindma	juhatuse liige		19.04.2024

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Limestone Platform AS aktsionäride nimekiri

	Aktsionäri nimi	Registri number	Aadress	Aktsiate arv	Aktsiate nimiväärtus (EUR)
1.	Danske Bank/Finnish Clients Holdings	0061126228	Televisiokatu 1 PL 1243 Helsinki Finland	17888	10.0
2.	Hilkka Linnea Relander	031062-1328	Markgasse 3, CH- 8001 Zurich Switzerland	4742	10.0
3.	EJL-Invest OY	2368387	Kuusiniementie 1 B 00340 Helsinki Finland	10164	10.0
4.	Wealth Bakery Oy	2085017-6	Munkkiluodonkuja 6C 02160 Espoo Finland	6711	10.0
5.	Veli Matti Tapani Malkamäki	Date of birth 3.10.1975	498 Hidden Harbor Dr., Fairport Harbor Ohio, United States of America	2228	10.0
6.	Mininvest Oy	1027348-3	Tontunmäentie 38c 02200 Espoo Finland	1724	10.0
7.	Svenska Handelsbanken Clients Account	502007-7862	Kungsträdgårdsgatan 2 SE-106 70 Stockholm Sweden	218	10.0
8.	Miika Kristian Peura	38303270125	Väike-Karja 12 10140 Tallinn Estonia	212	10.0
9.	Antonio Robert Thomas	Date of birth 6.07.1971	218 Rue des Romains Bertrange L-8041 LU	6164	10.0
10.	Paavo Pöld	37404110269	Vahtra tee 3 74001 Haabneeme Estonia	22	10.0
11.	Vincero Invest AB	5590100771	M. Samuelsgatan 4 SE-111 44 Stockholm Sweden	23	10.0

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Limestone Platform AS aktsionäridele

Meie arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Limestone Platform AS ja selle tütarettevõtte (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet ja Peamised finantssuhtarvud (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil

olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhatuse ja nende, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;



- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelvalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

AS PricewaterhouseCoopers

/allkirjastatud digitaalselt/

Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

/allkirjastatud digitaalselt/

Kristi Ziugov
Vandeaudiitor, litsents nr 650

19. aprill 2024
Tallinn, Eesti

DIGITAALKIRJADE KINNITUSLEHT

ALLKIRJASTATUD FAILID

FAILI NIMI	FAILI SUURUS
Limestone Platform AS 2023 auditors report.pdf	128 KB
LS-2023-AA EST.asice	325 KB

ALLKIRJASTAJAD

nr.	NIMI	SIKUKOOD	AEG
1	LAURI PAST	38306202728	19.04.2024 15:39:31 +03:00

ALLKIRJA KEHTIVUS

ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJA SERTIFIKAADI SEERIANUMBER

2b:da:02:32:b4:18:89:83:63:35:ed:57:d5:80:dd:b4

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI VÄLJAANDJA VÕTME IDENTIFIKAATOR

EID-SK 20169C 09 A8 07 87 0C 3D AC 2E 87 FC A0 AE D2 FB 65 49 88 28 FB

ALLKIRJA SÕNUMILÜHEND

30 31 30 0D 06 09 60 86 48 01 65 03 04 02 01 05 00 04 20 66 95 6F 83 5F 92 D2 7E 21 B9 92 61 EF FA 8F 61 87 0F 40 17 5D 4F 7D 03 27 07 5E 65 6F A1 C1 89

nr.	NIMI	SIKUKOOD	AEG
2	KRISTI ZIUGOV	48806192713	19.04.2024 15:41:47 +03:00

ALLKIRJA KEHTIVUS

ALLKIRI ON KEHTIV

ROLL/RESOLUTSIOON

ALLKIRJASTAJA ASUKOHT (LINN, MAAKOND, INDEKS, RIIK)

ALLKIRJASTAJA SERTIFIKAADI SEERIANUMBER

59:a2:d0:4a:fe:e3:24:9a:5f:55:d0:47:17:54:af:51

SERTIFIKAADI VÄLJAANDJA NIMI VÄLJAANDJA VÕTME IDENTIFIKAATOR

ESTEID-SK 2015B3 AB 88 BC 99 D5 62 A4 85 2A 08 CD B4 1D 72 3B 83 72 47 51

ALLKIRJA SÕNUMILÜHEND

30 31 30 0D 06 09 60 86 48 01 65 03 04 02 01 05 00 04 20 D4 D7 19 26 F7 C4 31 AF 22 31 87 D0 35 DE 24 D5 95 5A 83 83 71 DA F4 73 0C AF 90 48 69 64 04 DA

Selle kinnituslehe lahutamatu osa on lõigus "Allkirjastatud failid" nimetatud failide esitus paberil.

MÄRKUSED

Käesolev kinnitusleht on informatiivne, milles olev teave kinnitab vaid, et selle äratoodud räsiga allkirjastatud fail eksisteerib. Kinnitusleht ei oma iseseisvat tõendusväärtust. Osapoolte tahteavalduse kehtivust saab kontrollida ainult digitaalselt allkirjastatud failist.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Fondide valitsemine	66301	551053	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6313026
Faks	+372 6282370
E-posti aadress	info@limestone.eu
Veebilehe aadress	http://www.limestone.eu