

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Lindemann Invest OÜ

registrikood: 16308467

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tõnismägi 11a-33

postisihthumber: 10119

e-posti aadress: guido@wnb.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	8
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 6 Laenunõuded	10
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Lindemann Invest OÜ registreeriti Äriregistris 07.09.2021.aastal.

Äriühingu osakapital on 2 500 eurot ja koosneb neljast osast.

Äriühingu peamiseks tegevusaladeks usaldusfondide, investeerimisfondide ja sarnaste finantsüksuste investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse (EMTAK 64301). Järgmisel majandusaastal on Äriühingul plaanis jätkata samal tegevusalal.

Äriühingu majandustegevus ei ole hooajaline ega tsükliline.

Äriühingu juhatus on 1-liikmeline, juhatuse liikmele töötasu ei makstud. Äriühingus 2023. aastal töötajaid ei olnud, kõik vajalikud teenused osteti sisse.

Äriühingu tegevusega ei kaasne olulisi keskkonna alaseid ja sotsiaalseid mõjusid. Kuivõrd Äriühingu põhitegevusaladeks on investeerimisalane tegevus, siis mõjutavad Äriühingu tegevust valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumised.

Äriühingu omakapital on 31.12.2023 seisuga negatiivne. Juhatus on kokku kutsunud osanike koosoleku, et arutada võimalusi, mil viisil omakapital viia vastavusse Äriseadustikuga.

Ramatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 770	21 603	2
Finantsinvesteeringud	28 213	129 877	3
Nõuded ja ettemaksud	539 773	10 528	4
Kokku käibevarad	572 756	162 008	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	109 466	0	5
Nõuded ja ettemaksud	205 668	402 900	4
Kokku põhivarad	315 134	402 900	
Kokku varad	887 890	564 908	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	889 521	0	7, 10
Võlad ja ettemaksud	39 859	13 721	
Kokku lühiajalised kohustised	929 380	13 721	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	544 800	7, 10
Kokku pikaajalised kohustised	0	544 800	
Kokku kohustised	929 380	558 521	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 887	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-47 877	3 887	
Kokku omakapital	-41 490	6 387	
Kokku kohustised ja omakapital	887 890	564 908	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-667	-1 126
Ärikasum (kahjum)	-667	-1 126
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-65 930	1 574
Intressitulud	58 283	16 949
Intressikulud	-39 859	-13 721
Muud finantstulud ja -kulud	296	211
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-47 877	3 887
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-47 877	3 887

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lindemann Invest OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

Majandusaasta algas 01.01.2023 ja lõppes 31.12.2023.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse vara, mis on raha või raha ekvivalent, teise majandusüksuse omakapitaliinstrument, lepinguline õigus saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid ja lepinguline õigus vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Finantsvarasid kajastatakse peale esmast arvele võtmist korrigeeritud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad akumuleeritud allahindlused. Iga aruandlusperioodi lõpus hinnatakse, kas esineb võimaliku väärtuse langusele viitavaid objektiivseid tõendeid. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule väärtuse langusele võivad olla võlgniku olulised finantsraskused, kohustuste mittetäitmine või maksejõuetus jne. Finantsvara bilansilist maksumust vähendatakse ning arvestatud kahjum kajastatakse kasumiaruandes.

Finantsvara eemaldatakse bilansist, kui ettevõtte kaotab selle üle kontrolli.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis kirjel „raha“ kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), tähtajalisi hoiveid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid. Rahalised vahendid on bilansis kajastatud õiglases väärtuses. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- ja sidusettevõtjates), kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärset hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumendid, mida ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärset hinnatav ja nendega seotud tuletisinstrumendid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused). Lunastustähtajani hoitavaid finantseeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Omakapitali- ja võlainstrumendid, mis on ette nähtud realiseerimiseks järgneva aruandeperioodi jooksul, kajastatakse bilansireal "Lühiajalised finantsinvesteeringud". Pikaajalised aktsiad ning muud väärtpaberid kajastatakse bilansireal "Pikaajalised finantsinvesteeringud".

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused), lähtudes laekumise tõenäosusest. Nõuet iga konkreetse ostja vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot ostja maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o soetusmaksumus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Finantskohustised

Finantskohustus on lepinguline kohustus anda teisele osapoolale raha või muid finantsvarasid ja lepinguline kohustus vahetada teise osapoollega finantsvarasid või finantskohustisi potentsiaalselt ebasoodsatel tingimustel Kõik finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglasel väärtuses).

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

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

Maksustamine

Kehtiva seadusandlusele kohaselt ei maksa Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitult kasumilt. Selle asemel maksustatakse jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende, erisoodustusi, kingitusi, annetusi, vastuvõtukulusid ja ettevõtlusega mitteseotud kulusid. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse bilansis kohustusena ja kasumiaruandes kuluna perioodil, millal dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulevase dividendide tulumaksu eraldist ei moodustata enne dividendide väljakuulutamist. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneval kuul.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks loetakse:

- Emaettevõtte, tütarettevõtted, sidusettevõtted ja teised osäühinguga samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad.
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud.
- Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arvelduskonto	4 770	21 603
Kokku raha	4 770	21 603

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aksiad ja osad	
31.12.2021	0	0
Soetamine	128 303	128 303
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	1 574	1 574
31.12.2022	129 877	129 877
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	129 877	129 877
Kasum (kahjum) müügist ja ümberrhindlusest	-1 664	-1 664
Muud	-100 000	-100 000
31.12.2023	28 213	28 213

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksud

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenu nõuded	703 568	497 900	205 668	0	6,10
Muud nõuded	41 819	41 819	0	0	
Ettemaksud	54	54	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	54	54	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksud	745 441	539 773	205 668	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenu nõuded	402 900	0	402 900	0	6,10
Muud nõuded	10 420	10 420	0	0	
Intressinõuded	10 420	10 420	0	0	
Ettemaksud	108	108	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	108	108	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksud	413 428	10 528	402 900	0	

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Fondiosakud	
31.12.2022	0	0
Soetamine	173 732	173 732
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-64 266	-64 266
31.12.2023	109 466	109 466

Lisa 6 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laen	315 000	315 000	0	0	8%	EUR	03.08.2024	10
Laen	57 900	57 900	0	0	6%	EUR	31.12.2024	
Laen	125 000	125 000	0	0	8%	EUR	01.08.2024	
Laen	105 000	0	105 000	0	10%	EUR	30.06.2027	
Laen	75 668	0	75 668	0	13%	EUR	28.02.2026	
Laen	25 000	0	25 000	0	10%	EUR	09.02.2025	
Laenunõuded	703 568	497 900	205 668	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Laenunõuded	402 900	0	402 900	0	8-13%	EUR	2024-2027	

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenud seotud osapooltelt	889 521	889 521			5%	EUR	31.12.2024	10
Lühiajalised laenud kokku	889 521	889 521						
Laenukohustised kokku	889 521	889 521	0	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laenud seotud osapooltelt	544 800	0	544 800	0	5%	EUR	2024	10
Pikaajalised laenud kokku	544 800	0	544 800	0				
Laenukohustised kokku	544 800	0	544 800	0				

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	4	4
Seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 koosneb ettevõtte osakapital neljast osast nimiväärtusega 1 000 eurot, 500 eurot, 500 eurot ja 500 eurot.		

Kuna ettevõttel puudub 31.12.2023 seisuga vaba, jaotamiskõlblik omakapital, ei eksisteeri ettevõttel ka potentsiaalset tulumaksudohustust, mis võiks tekkida dividendide väljamaksmisel.

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Äriühingus 2023. aastal töötajaid ei olnud, kõik vajalikud teenused osteti sisse.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	889 521	544 800	7
Kokku laenukohustised	889 521	544 800	7
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 859	13 721	
Kokku võlad ja ettemaksed	39 859	13 721	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenu	Antud laenu tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	25 000	0	25 000	137	6
Kokku antud laenu	0	25 000	0	25 000	137	6

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 000	290 000	0	315 000	18 100	6
Kokku antud laenud	25 000	290 000	0	315 000	18 100	6

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	544 800	544 800	13 721	
Kokku laenukohustised	0	544 800	544 800	13 721	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	544 800	379 721	35 000	889 521	39 859	
Kokku laenukohustised	544 800	379 721	35 000	889 521	39 859	

Raamatupidamiskohustuslane ei ole majandusaastal tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.06.2024

Lindemann Invest OÜ (registrikood: 16308467) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GUIDO KUNDLA	Juhatuse liige	03.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 887
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-47 877
Kokku	-43 990

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 887
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-47 877
Kokku	-43 990