

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Daily Grind OÜ

registrikood: 12936250

tänava/talu nimi, Tartu mnt 50a-64
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10115

telefon: +372 54501420

e-posti aadress: sergio.frunze@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7
Lisa 3 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 4 Kasutusrent	8
Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 6 Osakapital	9
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Muud äritulud	10
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Muud ärikulud	11
Lisa 13 Intressikulud	11
Lisa 14 Seotud osapooled	12
Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva	12
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

OÜ Daily Grind 2015 a. erakapitalil loodud ettevõtte.

Firma tegutseb kolmes valdkonnal. Tehniline disain, juhtimisalane nõustamine ja spetsialiseerimata hulgikaubandus.

2022. aastal oli OÜ Daily Grind majandustegevus stabiilne.

Aruandeaastal firma müügitulu oli 41718,- eurot (2021: 13254,- eurot) ja kasum 8964,- eurot (kahjum -998,- eurot).

Töötajad said aruandeaastal töötasusid 9366,- eurot koos tööandja maksudega.

Juhatus koosnes majandusaastal kahest liikmedest, kes tegutsevad ka tegevjuhidenä. Juhatusete liikmetele tasu ei makstud ja erisoodustusi pole tehtud.

2023.aastaks OÜ Daily Grind planeerib personali suurendamine, aktiivse teenusmüügi käivitamine ja läbi selle ettevõtte käibe kasvatamine ja kasumi teenimine.

Aastaruande koostamisperioodil pole toimunud ühtegi erakordset sündmust, mis kalduks oluliselt kõrvale ettevõtte põhitegevusest.

Juhatusete seisukoht laiaulatuslik Venemaa Föderatsiooni relvajõudude rünnak Ukraina vastu mõjust osaühingu tegevusele on avalikustatud lisas 15.

Finantsnäitajad ja -suhtarvud

Finantssuhtarvud	Arvutamise metoodika	2022	2021
Maksevõime kordaja	(käibevara-varud)/lühiajalised kohustused	0,53	2,09
Võlakordaja	kohustused/varade maksumus	0,21	0,13

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	595	360	
Nõuded ja ettemaksed	1 048	481	
Nõuded ostjate vastu	405	288	
Ettemaksed	643	193	
Kokku varud	930	1 552	
Müügiks ostetud kaubad	930	1 552	
Kokku käibevarad	2 573	2 393	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	5 800	0	
Materiaalsed põhivarad	6 222	781	3
Kokku põhivarad	12 022	781	
Kokku varad	14 595	3 174	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 128	401	
Võlad tarnijatele	508	176	
Võlad töövõtjatele	640	0	
Maksuvõlad	974	225	2
Muud võlad	302	0	
Muud saadud ettemaksed	704	0	
Kokku lühiajalised kohustised	3 128	401	
Kokku kohustised	3 128	401	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	6
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	273	1 271	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 694	-998	
Kokku omakapital	11 467	2 773	
Kokku kohustised ja omakapital	14 595	3 174	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	41 718	13 254	7
Muud äritulud	6 608	275	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 607	-2 936	9
Mitmesugused tegevuskulud	-16 074	-7 129	10
Tööjõukulud	-9 366	0	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-956	-1 041	3
Muud ärikulud	-3 111	-3 069	12
Ärikasum (kahjum)	9 212	-646	
Intressikulud	-518	-352	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 694	-998	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 694	-998	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Daily Grind aruandeaasta väikeettevõtja raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Aruanne on koostatud euros.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui ostjatel laekumata arвете laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruandes real mitmesugused tegevuskulud. Ostjalt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuteks ning kantakse bilansist välja. Ka kõiki muid nõudeid viitlaekumisi, ettemaksed kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem allahinnatud varude neto realiseerimisväärtus hilisematel perioodidel tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varaobjekte, mille soetusmaksumus on alates 1000 euro ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Lühema kasuliku elueaga või madalama soetusmaksumusega varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Sõidukid	5

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja:

Kasutusrendimaksed rentnikultelt kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamisejärel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80, netodividendina väljamakstud summalt. Alates 1.jaanuarist 2019.a.kohaldub tulumaksuseaduse §4 lg.5 ja §50'alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14%, ehk 14/86 dividendide netosummast. 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.

Seotud osapooled

Daily Grind OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegev juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	677	0	125
Üksikisiku tulumaks	0	35	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	62
Sotsiaalmaks	0	231	0	38
Kohustuslik kogumispension	0	14	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	17	0	0
Ettemaksukonto jääk	1		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	974	0	225

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	2 310	906	3 216	1 735	4 951
Akumuleeritud kulum	-1 270	-543	-1 813	-1 316	-3 129
Jääkmaksumus	1 040	363	1 403	419	1 822
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0
Muud ostud ja parendused	0	0		0	0
Amortisatsioonikulu	-462	-160	-622	-419	-1 041
31.12.2021					
Soetusmaksumus	2 310	407	2 717	0	2 717
Akumuleeritud kulum	-1 732	-204	-1 936	0	-1 936
Jääkmaksumus	578	203	781	0	781
Ostud ja parendused	6 667		6 667	0	6 667
Muud ostud ja parendused	6 667		6 667	0	6 667
Amortisatsioonikulu	-753	-203	-956	0	-956
Müügid (jääkmaksumuses)	-270		-270	0	-270
31.12.2022					
Soetusmaksumus	6 667	0	6 667	0	6 667
Akumuleeritud kulum	-445	0	-445	0	-445
Jääkmaksumus	6 222	0	6 222	0	6 222

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Masinad ja seadmed	6 788	0
Transpordivahendid	6 788	0
Kokku	6 788	0

Aruandeaastal oli mahakantud varem täisamortiseeritud ning mittekasutatud põhivara soetusmaksumusega 2022: 408.- eurot (2021: 2234.- eurot).

Lisa 4 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2022	2021
Kasutusrendikulu	-3 093	-3 044
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2022	31.12.2021
12 kuu jooksul	-4 374	-2 825
1-5 aasta jooksul	-1 094	-955

Lisa 5 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	7 174	218
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 793	55
Kokku tingimuslikud kohustised	8 967	273

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtus: 1 osa - 1250 euro, 2 osa - 1250 euro. OÜ Daily Grind jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2022 moodustab 8967.- euro (31.12.2021 seisuga 273.- euro). Maksimaalsete võimalike dividendide summa ning väljamaksmisel omanikele kaasnev tulumaksu kohustus on tootud lisas 5.		

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	41 718	13 254
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	41 718	13 254
Kokku müügitulu	41 718	13 254
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Tulu ostetud kaupade edasimüügist	4 871	4 525
Andmetöötlusteenused	1 880	8 729
Juhtimisalane nõustamine	33 417	0
Muud eriehitustööd	1 550	0
Kokku müügitulu	41 718	13 254

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	6 519	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	89	275
Kokku muud äritulud	6 608	275

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	-1 628	-115
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-2 985	-2 821
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-4 699	0
Transpordikulud	-281	0
Üür ja rent	-14	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-9 607	-2 936

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	-589	-825
Lähetuskulud	-2 298	0
Koolituskulud	-250	0
Raamatupidamis teenused	-999	-975
Sõiduautokulud	-5 576	-1 538
Väikevahendide ja arvuti kulud	-3 113	-1 509
Vara ja sõidukindlustus	-663	-464
Erisoodustus tööandja sõiduauto erasõitudeks	-800	-1 200
Side kulud	-1 786	-618
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-16 074	-7 129

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	-7 000	0
Sotsiaalmaksud	-2 366	0
Kokku tööjõukulud	-9 366	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0

Lisa 12 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Trahvid, viivised ja hüvitised	-2	0
Kulud kasutusrendilt	-3 093	-3 044
Kingitused ja vastuvõtukulud	-16	-25
Kokku muud ärikulud	-3 111	-3 069

Lisa 13 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu kasutusrendilt	-455	-264
Panga intress	-63	-88
Kokku intressikulud	-518	-352

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	7 000	0

Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva

24. veebruaril 2022 algas laiaulatuslik Venemaa Föderatsiooni relvajõudude rünnak Ukraina vastu. See võib mõjutada negatiivselt ettevõtte majandustegevust, kuid kuna olukord on ebakindel ja kiiresti muutuv, ei pea juhtkond praegu otstarbekaks anda sõja võimaliku mõju kohta kvantitatiivseid hinnanguid. Juhtkond jälgib kaasnevate majanduskeskkonnas toimuvate sündmuste kulgu ning kohandab oma tegevust vastavalt olukorrale. Aruande koostamise hetkel ei ole juhtkonnal infot, mis annaks alust arvata, et Ukraina sõja mõju seab tõenäoliselt ohtu ettevõtte tegevuse jätkuvuse 12 kuu jooksul aruandekuupäevast. Käesolev juhtkonna hinnang aruandekuupäeva järgsetele sündmustele on asjakohane ja kehtiv ka tegevusaruandes viidatud ühinemisprotsessi toimumisel.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.05.2023

Daily Grind OÜ (registrikood: 12936250) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGIU FRUNZE	Juhatuse liige	29.05.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	273
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 694
Kokku	8 967
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 967
Kokku	8 967

Juhatuse teeb ettepaneku kasumit mitte jaotada.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	273
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 694
Kokku	8 967
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 967
Kokku	8 967

Juhatuse teeb ettepaneku kasumit mitte jaotada.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	33417	80.10%	Jah
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	4871	11.68%	Ei
Andmetöötlus, veebihosting jms tegevused	63111	1880	4.51%	Ei
Muud eriehitustööd	43999	1550	3.72%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Stela Mazur	26.08.1978	Itaalia	1250 EUR (Lihtomand)
Sergiu Frunze	38508160100	Eesti	1250 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 54501420
E-posti aadress	sergio.frunze@gmail.com