

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: OÜ DAIRE INVEST

registrikood: 11037934

tänava/talu nimi, Skoudi

maja ja korteri number:

küla: Paganamaa küla

vald: Rõuge vald

maakond: Võru maakond

postisihthnumber: 66115

telefon: +372 5271770

e-posti aadress: kai.tara@juventus.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	8
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 8 Võlad töövõtjatele	10
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 10 Osakapital	10
Lisa 11 Müügitulu	11
Lisa 12 Tööjõukulud	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Daire Invest OÜ on ettevõtte, mis alates 2015 aastast osutab juhtimisalaseid konsultatsiooniteenuseid. 2016 aastal hakkas ettevõtte rentima ka laboriseadmeid. 2017 aastal jätkati samadel tegevusaladel.

Tulud, kulud ja kasum

2017. aastal Daire Invest OÜ teenis müügitulu 39 208 eurot. Müügitulust moodustas 67,56% teenuste müük Eestisse, 32,45% teenuste müük Saksamaale. Investeeringu materiaalsesse põhivarasse 2017 aastal 1529 eurot. Daire Invest OÜ puhaskasumiks kujunes 17 044 eurot.

Personal

2017 aastal moodustasid tööjõukulud kokku 889 eurot, millest sotsiaalmaksud moodustasid 221 eurot. Juhatuse liikmetele maksti 2017 aastal tasusid kokku 668 eurot. Juhatuse liikmetel on ka põhitöökoht väljaspool Daire Invest OÜ-d. Juhatuse liikmetele nendega lepingu lõpetamise korral hüvitist ei maksta.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Juhtkonna ja ettevõtte põhieesmärgiks on jätkata juhtimisalaste konsultatsiooniteenuste osutamist ning seadmete renditeenuse pakkumist. Samuti laiendada tegevust muude projektide kaudu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 104	5 832	2
Nõuded ja ettemaksed	6 900	2 684	3
Varud	4 300	0	4
Kokku käibevarad	15 304	8 516	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	19 228	23 428	6
Kokku põhivarad	19 228	23 428	
Kokku varad	34 532	31 944	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 586	14 671	
Võlad ja ettemaksed	206	577	7
Kokku lühiajalised kohustised	4 792	15 248	
Kokku kohustised	4 792	15 248	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 884	2 503	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 044	11 637	
Kokku omakapital	29 740	16 696	
Kokku kohustised ja omakapital	34 532	31 944	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	39 208	32 920	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 000	-2 198	
Mitmesugused tegevuskulud	-7 277	-8 017	
Tööjõukulud	-889	-6 426	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 729	-3 094	
Ärikasum (kahjum)	19 313	13 185	
Intressitulud	0	1	
Intressikulud	-1 269	-1 549	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 044	11 637	
Tulumaks	-1 000	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 044	11 637	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Daire Invest OÜ 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsarvestuse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsarvestuse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Daire Invest OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid ostjate vastu 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 on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud jagatud varudele ettevõtte normaalsetest tootmismahitudest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimisväärtust.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Vara väärtuse vähenemine.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad varaobjekti väärtuse langemisele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test. Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast

kasutusväärtusest. Kui testimise tulemusena selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse põhivara objekt alla tema kaetavale väärtusele. Juhul kui vara väärtuse testi ei ole võimalik teostada üksiku varaobjekti suhtes, leitakse kaetav väärtus väikseima varade grupi (raha genereeriva üksuse) kohta, kuhu see vara kuulub. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade kaetava väärtuse testi tulemusena selgub, et kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, siis tühistatakse varasem allahindlus ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp Kasulik eluiga

Maa ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 10 - 20 aastat

Seadmed 4 - 6 2/3 aastat

Sõidukid 3 - 5 aastat

Muu inventar 2 - 5 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasned dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	1 831	91
Arvelduskontod	2 273	5 741
Kokku raha	4 104	5 832

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 400	6 400
Ostjatelt laekumata arved	6 400	6 400
Muud nõuded	500	500
Laenuõuded	500	500
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 900	6 900
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	2 184	2 184
Ostjatelt laekumata arved	2 184	2 184
Muud nõuded	500	500
Laenuõuded	500	500
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 684	2 684

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Müügiks ostetud kaubad	4 300	0
Kokku varud	4 300	0

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	197	267
Üksikisiku tulumaks		46
Sotsiaalmaks		77
Kohustuslik kogumispension		4
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	197	394

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
Ostud ja parendused		26 522	26 522	26 522
Muud ostud ja parendused		26 522	26 522	26 522
Amortisatsioonikulu		-3 094	-3 094	-3 094
31.12.2016				
Soetusmaksumus		26 522	26 522	26 522
Akumuleeritud kulum		-3 094	-3 094	-3 094
Jääkmaksumus		23 428	23 428	23 428
Ostud ja parendused	1 529		1 529	1 529
Muud ostud ja parendused	1 529		1 529	1 529
Amortisatsioonikulu	-425	-5 304	-5 729	-5 729
31.12.2017				
Soetusmaksumus	1 529	26 522	28 051	28 051
Akumuleeritud kulum	-425	-8 398	-8 823	-8 823
Jääkmaksumus	1 104	18 124	19 228	19 228

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9	9	
Maksuvõlad	197	197	5
Kokku võlad ja ettemaksed	206	206	
	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad töövõtjatele	183	183	8
Maksuvõlad	394	394	5
Kokku võlad ja ettemaksed	577	577	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Töötasude kohustis	0	183
Kokku võlad töövõtjatele	0	183

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	21 542	11 312
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 386	2 828
Kokku tingimuslikud kohustised	26 928	14 140

Jaotamata kasum kokku moodustas 2017 aastal 26 928 eurot.

Kui üldkoosolek otsustab kinnitada juhatuse ettepaneku maksta netodividendidena välja 20 000 eurot, siis kaasneb sellega tulumaksukohustus 5 000 eurot.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus 1 euro.		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	26 488	17 940
Saksamaa	12 720	13 780
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	39 208	31 720
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Norra	0	1 200
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	1 200
Kokku müügitulu	39 208	32 920
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine	26 488	19 140
Seadmete rentimine	12 720	13 780
Kokku müügitulu	39 208	32 920

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	668	4 810
Sotsiaalmaksud	221	1 616
Kokku tööjõukulud	889	6 426
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	668	1 309

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.07.2018

OÜ DAIRE INVEST (registrikood: 11037934) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAI TARA	Juhatuse liige	27.07.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 884
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 044
Kokku	26 928
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Tulevaste perioodide kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 928
Kokku	26 928

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	9 884
Aruandeaasta kasum (kahjum)	17 044
Kokku	26 928
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Tulevaste perioodide kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 928
Kokku	26 928

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	26488	67.56%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	12720	32.44%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Tarvi Tara	37605196524		2556 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5271770
E-posti aadress	kai.tara@juventus.ee