

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

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 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 9 Osakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	10
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 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. 2018 aastal jätkati samadel tegevusaladel.

Tulud, kulud ja kasum

2018. aastal Daire Invest OÜ teenis müügitulu 14 777 eurot. Müügitulust moodustas 100% teenuste müük Eestisse. Investeeringuid materiaalsesse põhivarasse 2018 aastal ei tehtud. Daire Invest OÜ puhaskahjumiks kujunes 5 667 eurot.

Personal

2018 aastal moodustasid tööjõukulud kokku 3 417 eurot, millest sotsiaalmaksud moodustasid 859 eurot. Juhatuse liikmetele maksti 2018 aastal tasusid kokku 613 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 konsultatsioonteenuste osutamist ning seadmete renditeenuse pakkumist. Samuti laiendada tegevust muude projektide kaudu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 358	4 104	2
Nõuded ja ettemaksed	1 442	6 900	3
Varud	0	4 300	4
Kokku käibevarad	10 800	15 304	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	13 414	19 228	6
Kokku põhivarad	13 414	19 228	
Kokku varad	24 214	34 532	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	4 586	
Võlad ja ettemaksed	141	206	7
Kokku lühiajalised kohustised	141	4 792	
Kokku kohustised	141	4 792	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 928	9 884	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 667	17 044	
Kokku omakapital	24 073	29 740	
Kokku kohustised ja omakapital	24 214	34 532	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	14 777	39 208	10
Muud äritulud	4 000	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 300	-6 000	
Mitmesugused tegevuskulud	-10 769	-7 277	
Tööjõukulud	-3 417	-889	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 814	-5 729	
Ärikasum (kahjum)	-5 523	19 313	
Intressikulud	-144	-1 269	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 667	18 044	
Tulumaks	0	-1 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 667	17 044	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Daire Invest OÜ 2018. 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 müügiikulutused) 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 kaasneda 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)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	2 841	1 831
Arvelduskontod	6 517	2 273
Kokku raha	9 358	4 104

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	900	900	
Ostjatelt laekumata arved	900	900	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	42	42	5
Muud nõuded	500	500	
Laenunõuded	500	500	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 442	1 442	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	6 400	6 400	
Ostjatelt laekumata arved	6 400	6 400	
Muud nõuded	500	500	
Laenunõuded	500	500	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 900	6 900	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Müügiks ostetud kaubad	0	4 300
Kokku varud	0	4 300

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks		131	197
Ettemaksukonto jääk	42		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	42	131	197

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
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
Amortisatsioonikulu	-510	-5 304	-5 814	-5 814
31.12.2018				
Soetusmaksumus	1 529	26 522	28 051	28 051
Akumuleeritud kulum	-935	-13 702	-14 637	-14 637
Jääkmaksumus	594	12 820	13 414	13 414

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	10	10	
Maksuvõlad	131	131	5
Kokku võlad ja ettemaksed	141	141	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	9	9	
Maksuvõlad	197	197	5
Kokku võlad ja ettemaksed	206	206	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	17 009	21 542
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	4 252	5 386
Kokku tingimuslikud kohustised	21 261	26 928

Jaotamata kasum kokku moodustas 2018 aastal 21 261 eurot.

Kui üldkoosolek otsustab kinnitada juhatuse ettepaneku maksta netodividendina välja 15 000 eurot, siis kaasneb sellega tulumaksukohustus 4 250 eurot.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus 1 euro.		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	14 777	26 488
Saksamaa	0	12 720
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	14 777	39 208
Kokku müügitulu	14 777	39 208
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm.juhtimisalane nõustamine	7 357	26 488
Seadmete rentimine	7 420	12 720
Kokku müügitulu	14 777	39 208

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	2 558	668
Sotsiaalmaksud	859	221
Kokku tööjõukulud	3 417	889
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	613	668

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.09.2019

OÜ DAIRE INVEST (registrikood: 11037934) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAI TARA	Juhatuse liige	06.10.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 928
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 667
Kokku	21 261
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Tulevaste perioodide kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 261
Kokku	21 261

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	26 928
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 667
Kokku	21 261
Jaotamine	
Dividendideks	15 000
Tulevaste perioodide kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 261
Kokku	21 261

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	7357	49.79%	Jah
Muu mujal liigitamata masinate, seadmete jm materiaalse vara rentimine ja kasutusrent	77399	7420	50.21%	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