

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

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 5185558

e-posti aadress: info@daireinvest.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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	8
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 9 Osakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Tööjõukulud	11
Lisa 12 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	11
Lisa 13 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

Daire Invest OÜ on ettevõtte, mis tegeleb juhtimisalaste konsultatsiooniteenuste osutamisega. 2020 aastal omandas ettevõtte järgmised osalused - Amberklips OÜ 75%, Metrosoft OÜ 50% ja Haspex OÜ 50%. 2021 aastal müüs ettevõtte osalusi Amberklips OÜ 15% ja Haspex OÜ 25% kingiti. 2021 aasta lõpu seisuga on ettevõttel osalusi järgmiselt - Amberklips OÜ 60%, Metrosoft OÜ 50% ja Haspex OÜ 25%

Tulud, kulud ja kasum

2022. aastal Daire Invest OÜ teenis müügitulu 144 362 eurot.
Müügitulust moodustas 91,8% teenuste müük Eestisse ja 8,2% teenuste müük Euroopa Liitu .
Investeeringuid materiaalsesse põhivarasse 2022 aastal ei tehtud.
Daire Invest OÜ puhaskasumiks kujunes 79 254 eurot.

Personal

2022 aastal palgalist tööjõudu ei olnud.
Juhatuse liikmetele 2022 aastal tasusid ei makstud.
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.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	22 200	23 693	2
Nõuded ja ettemaksed	154 328	118 532	3
Kokku käibevarad	176 528	142 225	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	55 871	32 811	
Kokku põhivarad	55 871	32 811	
Kokku varad	232 399	175 036	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	280	4 644	7
Kokku lühiajalised kohustised	280	4 644	
Kokku kohustised	280	4 644	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	150 053	90 327	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	79 254	77 253	
Kokku omakapital	232 119	170 392	
Kokku kohustised ja omakapital	232 399	175 036	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	144 362	127 604	10
Muud äritulud	0	26 800	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 385	-40 917	
Mitmesugused tegevuskulud	-39 191	-56 923	
Tööjõukulud	-870	0	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	0	-2 210	
Ärikasum (kahjum)	59 916	54 354	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	23 060	24 293	12
Intressitulud	3	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	82 979	78 649	
Tulumaks	-3 725	-1 396	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	79 254	77 253	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Daire Invest OÜ 2022. 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 ettemaksed

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 tootmismahutustest 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 5000 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 5000

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 kaasnedda 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)

	31.12.2022	31.12.2021
Sularaha kassas	2 675	6 696
Arvelduskontod	19 525	16 997
Kokku raha	22 200	23 693

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	2 170	2 170	
Ostjatelt laekumata arved	2 170	2 170	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 658	2 658	4
Laenunõuded	149 500	149 500	
Kokku nõuded ja ettemaksed	154 328	154 328	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	15 784	15 784	
Ostjatelt laekumata arved	15 784	15 784	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 248	5 248	4
Laenunõuded	97 500	97 500	
Kokku nõuded ja ettemaksed	118 532	118 532	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks				1 396
Käibemaks		80		2 232
Üksikisiku tulumaks				355
Ettemaksukonto jääk	2 658		5 248	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 658	80	5 248	3 983

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
14949162	Amberklips OÜ	Eesti	Tarkvara arendus	60	60
14954022	Metrosoft OÜ	Eesti	Tarkvara arendus	50	50
16024882	Haspex OÜ	Eesti	Sporditarvete jaemüük	25	25

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:							
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2022
Amberklips OÜ	3 025	0	0	0	5 684	0	8 709
Metrosoft OÜ	7 418	0	0	0	14 074	0	21 492
Haspex OÜ	22 368	0	0	0	3 302	0	25 670
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	32 811	0	0	0	23 060	0	55 871

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa			Masinad ja seadmed	
		Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2020					
Soetusmaksumus	4 000	1 529	26 522	28 051	32 051
Akumuleeritud kulum		-1 529	-24 312	-25 841	-25 841
Jääkmaksumus	4 000	0	2 210	2 210	6 210
Amortisatsioonikulu			-2 210	-2 210	-2 210
Müügid (jääkmaksumuses)	-4 000				-4 000
31.12.2021					
Soetusmaksumus	0	1 529	26 522	28 051	28 051
Akumuleeritud kulum	0	-1 529	-26 522	-28 051	-28 051
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
31.12.2022					
Soetusmaksumus					

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2022	2021
Maa		30 800
Kokku		30 800

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	200	200	
Maksuvõlad	80	80	4
Kokku võlad ja ettemaksed	280	280	
	31.12.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	661	661	
Maksuvõlad	3 983	3 983	4
Kokku võlad ja ettemaksed	4 644	4 644	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	183 446	134 064
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	45 861	33 516
Kokku tingimuslikud kohustised	229 307	167 580

Jaotamata kasum kokku moodustas 2022 aastal 229 307 eurot.

Kui üldkoosolek otsustab kinnitada juhatuse ettepaneku maksta netodividendidena välja 35 000 eurot, siis kaasneb sellega tulumaksukohustus 8 750 eurot.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus 1 euro.		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	132 519	123 364
Leedu	3 443	0
Saksamaa	0	4 240
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	8 400	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	144 362	127 604
Kokku müügitulu	144 362	127 604
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm. juhtimisalane nõustamine	144 362	123 364
Seadmete rentimine	0	4 240
Kokku müügitulu	144 362	127 604

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	650	0
Sotsiaalmaksud	220	0
Kokku tööjõukulud	870	0

Daire Invest OÜ palgalist tööjõudu majandusaastal ei olnud.

Lisa 12 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	23 060	24 293	
Kasum (kahjum) kapitaliosaluse meetodil	23 060	24 293	5
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	23 060	24 293	

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenu	31.12.2021
Tütarettevõtjad	40 000	57 500	97 500
Kokku antud laenu	40 000	57 500	97 500

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022
Tütaretevõtjad	97 500	52 000	149 500
Kokku antud laenud	97 500	52 000	149 500

MÜÜDUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tütaretevõtjad	2 186	
Kokku müüdnud	2 186	

OSTETUD	2022	2021
	Teenused	Teenused
Tütaretevõtjad	44 300	40 917
Kokku ostetud	44 300	40 917

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

OÜ DAIRE INVEST (registrikood: 11037934) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVI TARA	Juhatuse liige	01.07.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	150 053
Aruandeaasta kasum (kahjum)	79 254
Kokku	229 307
Jaotamine	
Dividendideks	35 000
Tulevaste perioodide kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	194 307
Kokku	229 307

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	150 053
Aruandeaasta kasum (kahjum)	79 254
Kokku	229 307
Jaotamine	
Dividendideks	35 000
Tulevaste perioodide kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	194 307
Kokku	229 307

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	144362	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5185558
E-posti aadress	info@daireinvest.ee