

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: DN Nord Group OÜ

registrikood: 14178902

postiaadress: Valga maakond, Valga vald, Valga linn,
J. Kuperjanovi tn 3a-15

postisihthnumber: 68207

telefon: +372 5109455

e-posti aadress: nordgroup2019@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Laenukohustised	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Müügitulu	10
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Tööjõukulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

DN Nord Group OÜ on äriregistrisse kantud 04.01.2017.a. 2023a tegeles ettevõtte elamute ja mitteeluhoonete ehitusega Soomes. Müügitulu oli 2023 aastal 405 632 eurot, mille juures teeniti puhaskasumit 15 524 eurot. Ettevõtte majandusseisu hinnatakse jätkusuutlikuks ning tegevust jätkatakse aastal 2024.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	76	139 758	
Nõuded ja ettemaksed	16 346	29 745	2,3,10
Varud	41 900	41 900	
Kokku käibevarad	58 322	211 403	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	93 333	83 333	
Materiaalsed põhivarad	43 883	67 725	4
Kokku põhivarad	137 216	151 058	
Kokku varad	195 538	362 461	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	18 300	0	5,10
Võlad ja ettemaksed	12 506	53 807	3,6,10
Kokku lühiajalised kohustised	30 806	53 807	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	83 479	242 926	6
Kokku pikaajalised kohustised	83 479	242 926	
Kokku kohustised	114 285	296 733	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Kohustuslik reservkapital	250	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	62 979	18 668	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 524	44 560	
Kokku omakapital	81 253	65 728	
Kokku kohustised ja omakapital	195 538	362 461	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	405 632	743 355	7
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-94 572	-374 485	
Mitmesugused tegevuskulud	-102 714	-180 815	8
Tööjõukulud	-153 929	-110 370	9,10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-23 842	-21 753	4
Muud ärikulud	-596	-996	
Ärikasum (kahjum)	29 979	54 936	
Intressitulud	957	710	
Intressikulud	-303	-80	10
Muud finantstulud ja -kulud	-7 626	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	23 007	55 566	
Tulumaks	-7 483	-11 006	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 524	44 560	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

DN Nord Group OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Raamatupidamise Toimkonna väljaantavad juhendid. Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtuvalt väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruandele kehtestatud nõuetest. Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha lähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ning muid lühiajalisi (kuni 3 kuud) kõrge likviidsusega investeeringuid.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringutena on kajastatud kinnisvaraobjektid, mida hoitakse renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil ja mida ei kasutata toodete tootmisel või teenuste osutamisel, halduseesmärkidel või müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Kinnisvarainvesteeringud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest (näiteks notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks saanud ostutehing aset leida). Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse edaspidi soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Maad ei amortiseerita.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalsete põhivaradena on kajastatud materiaalsed varad, mida ettevõtte kasutab toodete tootmisel, teenuste osutamisel, rendile andmiseks või halduseesmärkidel ja mida kavatakse kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalsed põhivarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Materiaalset põhivara kajastatakse edaspidi soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Kasulike eluigade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:
Masinad ja seadmed 3-5 aastat.
Muud materiaalsed põhivarad 3-5aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 6000

Finantskohustised

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki finantskohustise soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Edaspidi kajastatakse finantskohustisi bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas (mis on kajastatud näiteks arvel, lepingus või muul alusdokumendil). Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital, mis moodustab 10% osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha osanikele väljamakseid.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse lepingus ette nähtud hinnavähendusi. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist. Kui teenus osutatakse väga lühikese ajaperioodi jooksul ning tulu periodiseerimise mõju on ebaoluline, kajastatakse tulu kohe pärast teenuse osutamist.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kus kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majandusliku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt maksab residendist äriühing tulumaksu dividendide või muude kasumieraldistena jaotatud kasumilt nende väljamaksmisel. Residendist äriühing maksab dividendi väljamaksmisel tulumaksu määras 20/80. Alates 2019. aastast kohaldub tulumaksuseaduse alusel regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär 14/86 dividendide netosummast.

Seotud osapooled

Seotud osapool on isik või ettevõtte, kes on seotud majandusaasta aruannet koostava ettevõttega sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige on seotud aruandva ettevõttega, kui see isik: (1) on aruandva ettevõtte või selle emaeetvõtte juhtkonna liige; või (2) omab valitsevat või olulist mõju aruandva ettevõtte üle. Ettevõtte on seotud aruandva ettevõttega, kui kehtib üks või mitu järgmistest tingimustest: (1) ettevõtte ja aruandev ettevõtte on ühise valitseva mõju all; (2) üks ettevõtte on kolmanda osapoole valitseva mõju all olev ettevõtte ja teine ettevõtte on selle kolmanda osapoole (juhul kui kolmandaks osapooleks on isik, siis selle isiku või tema lähedase pereliikme) olulise mõju all olev ettevõtte; (3) ettevõtte omab aruandva ettevõtte üle valitsevat või olulist mõju; (4) ettevõtte on aruandva ettevõtte valitseva või olulise mõju all; (5) ettevõtted, mille üle aruandva ettevõtte või selle emaeetvõtte juhtkonna liige (või nende lähedased pereliikmed) omavad valitsevat või olulist mõju; (6) ettevõtted, mille juhtkonda kuuluvad isikud (või nende lähedased pereliikmed), kes omavad valitsevat või olulist mõju aruandva ettevõtte üle.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	784	784	3
Laenunõuded	13 000	13 000	
Muud nõuded	524	524	
Intressinõuded	524	524	
Ettemaksed	938	938	
Muud makstud ettemaksed	938	938	
Muud nõuded	1 100	1 100	
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 346	16 346	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	13 439	13 439	
Ostjatelt laekumata arved	13 439	13 439	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 900	1 900	10
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 921	5 921	3
Muud nõuded	7 100	7 100	
Ettemaksed	1 385	1 385	
Muud makstud ettemaksed	1 385	1 385	
Kokku nõuded ja ettemaksed	29 745	29 745	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	358	0	2 508	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	500
Sotsiaalmaks	0	0	0	2 208
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	84
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	161
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	10 262	493	10 856
Ettemaksukonto jääk	426		2 920	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	784	10 262	5 921	13 809

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	43 500	722	44 222	44 222
Akumuleeritud kulum	-21 219	-500	-21 719	-21 719
Jääkmaksumus	22 281	222	22 503	22 503
Ostud ja parendused	108 875	0	108 875	108 875
Amortisatsioonikulu	-21 681	-72	-21 753	-21 753
Ümberliigitamised	-41 900	0	-41 900	-41 900
Ümberliigitamised varudega	-41 900	0	-41 900	-41 900
31.12.2022				
Soetusmaksumus	110 475	722	111 197	111 197
Akumuleeritud kulum	-42 900	-572	-43 472	-43 472
Jääkmaksumus	67 575	150	67 725	67 725
Amortisatsioonikulu	-23 770	-72	-23 842	-23 842
31.12.2023				
Soetusmaksumus	110 475	722	111 197	111 197
Akumuleeritud kulum	-66 670	-644	-67 314	-67 314
Jääkmaksumus	43 805	78	43 883	43 883

Lisa 5 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								
Laenuleping	18 300	18 300			4% aastas	eur	31.12.2024	10
Lühiajalised laenud kokku	18 300	18 300						
Laenukohustised kokku	18 300	18 300						

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	1 941	1 941	0	
Maksuvõlad	10 262	10 262	0	3
Muud võlad	303	303	0	10
Intressivõlad	303	303	0	
Muud võlad	83 479	0	83 479	
Kokku võlad ja ettemaksed	95 985	12 506	83 479	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	21 711	21 711	0	
Võlad töövõtjatele	18 287	18 287	0	
Maksuvõlad	13 809	13 809	0	3
Muud võlad	242 926	0	242 926	
Kokku võlad ja ettemaksed	296 733	53 807	242 926	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	405 632	743 355
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	405 632	743 355
Kokku müügitulu	405 632	743 355
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusteenused	405 632	743 355
Kokku müügitulu	405 632	743 355

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	16 368	30 866
Energia	12 804	14 021
Elektrienergia	1 043	2 170
Kütus	11 761	11 851
Mitmesugused bürookulud	343	11
Lähetuskulud	28 997	86 960
Riiklikud ja kohalikud maksud	153	1 827
Raamatupidamisteenus	6 972	5 127
Kindlustused	4 653	3 856
Auto hooldus ja remont	9 194	6 183
Tööriided / jalanõud	10 463	7 449
Väheväärtuslik inventar	2 919	17 944
Muud ostetud teenused	1 171	538
Panga teenustasud	1 161	2 371
Muud maksud	5 107	0
Muud	2 409	3 662
Kokku mitmesugused tegevuskulud	102 714	180 815

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	117 581	82 941	10
Sotsiaalmaksud	28 600	22 728	
Pensionikulu	6 589	2 762	
Muud	1 159	1 939	
Kokku tööjõukulud	153 929	110 370	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	8	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	6	8	

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 900	2

Kokku nõuded ja ettemaksed	0	1 900	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	18 300	0	5
Kokku laenukohustised	18 300	0	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	303	0	6
Kokku võlad ja ettemaksed	303	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 900	1 900	2
Kokku antud laenud	1 900	1 900	

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	1 900	1 400	15 900	0	100	2
Kokku antud laenud	1 900	1 400	15 900	0	100	

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	0	18 300	0	18 300	303	2,5,6
Kokku laenukohustised	0	18 300	0	18 300	303	

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	750	1 770
Kokku ostetud	750	1 770

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	3 797	5 328

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2024

DN Nord Group OÜ (registrikood: 14178902) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAARJA-LIISA KIVI	Juhatuse liige	25.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	62 979
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 524
Kokku	78 503
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	78 503
Kokku	78 503

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	62 979
Aruandeaasta kasum (kahjum)	15 524
Kokku	78 503
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	78 503
Kokku	78 503

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	405632	100.00%	Jah