

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ DAIRE INVEST

registrikood: 11037934

postiaadress: Võru maakond, Rõuge vald, Paganamaa küla, Skoudi
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	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	9
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Müügitulu	10
Lisa 10 Tööjõukulud	10
Lisa 11 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	12

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%. 2023 aastal soetas ettevõtte osaluse DBACC Estonia OÜ 25%.

Tulud, kulud ja kasum

2023. aastal Daire Invest OÜ teenis müügitulu 198 264 eurot (2022: 144 362 eurot). Müügitulust moodustas 97,03% teenuste müük Eestisse ja 2,97% teenuste müük Euroopa Liitu . Investeeringuid materiaalsesse põhivarasse 2023 aastal ei tehtud. Daire Invest OÜ puhaskasumiks kujunes 134 808 eurot (2022: 79 254 eurot).

Personal

2023 aastal palgalist tööjõudu ei olnud. Juhatuse liikmetele 2023 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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	23 393	22 200	2
Nõuded ja ettemaksed	255 845	154 328	3
Kokku käibevarad	279 238	176 528	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 000	3 375	
Kokku põhivarad	4 000	3 375	
Kokku varad	283 238	179 903	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	4 510	280	6
Kokku lühiajalised kohustised	4 510	280	
Kokku kohustised	4 510	280	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 108	120 617	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	134 808	56 194	
Kokku omakapital	278 728	179 623	
Kokku kohustised ja omakapital	283 238	179 903	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	198 264	144 362	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-36 974	-44 385	
Mitmesugused tegevuskulud	-30 913	-39 191	
Tööjõukulud	0	-870	10
Ärikasum (kahjum)	130 377	59 916	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	10 000	0	
Intressitulud	3	3	
Muud finantstulud ja -kulud	-22	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	140 358	59 919	
Tulumaks	-5 550	-3 725	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	134 808	56 194	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Daire Invest OÜ 2023. 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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

On muudetud sidus- ja tütarettevõtete arvestust kapitali põhiselt soetusmaksumuse põhisele, mis väikeettevõtetele sobib paremini.

Lisarea nimetus	31.12.2022	Muutus	31.12.2022
Investeeringud sidus-ja tütarettev.	55 871	-52 496	3 375
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	150 053	-29 436	120 617
Aruandeaasta kasum	79 254	-23 060	56 194
Kasum(kahjum) tütarettevõtjatelt	23 060	-23 060	0

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 vähenemisenä.

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 bilansiise 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 kasulikke eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel 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 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 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	2 530	2 675
Arvelduskontod	20 863	19 525
Kokku raha	23 393	22 200

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	29 687	29 687	
Ostjatelt laekumata arved	29 687	29 687	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	2 658	2 658	4
Laenunõuded	223 500	223 500	
Kokku nõuded ja ettemaksed	255 845	255 845	

	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	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		4 510		80
Ettemaksukonto jääk	2 658		2 658	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 658	4 510	2 658	80

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
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	31.12.2022	31.12.2023
Amberklips OÜ	1 500	1 500
Metrosoft OÜ	1 250	1 250
Haspex OÜ	625	625
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	3 375	3 375

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
DBAcc	25	20.03.2023	625

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksuvõlad	4 510	4 510	4
Kokku võlad ja ettemaksed	4 510	4 510	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	200	200	
Maksuvõlad	80	80	4
Kokku võlad ja ettemaksed	280	280	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid		183 446
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt		45 861
Kokku tingimuslikud kohustised		229 307

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus 1 euro.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Bulgaaria	192 385	132 519
Leedu	5 879	3 443
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	0	8 400
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	198 264	144 362
Kokku müügitulu	198 264	144 362
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm. juhtimiselane nõustamine	198 264	144 362
Kokku müügitulu	198 264	144 362

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	0	650
Sotsiaalmaksud	0	220
Kokku tööjõukulud	0	870

Daire Invest OÜ palgalist tööjõudu majandusaastal ei olnud.

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

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

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	31.12.2023
Tütarettevõtjad	149 500	74 000	223 500
Kokku antud laenud	149 500	74 000	223 500

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	94 924	2 186
Kokku müüdud	94 924	2 186

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Tütarettevõtjad	30 300	44 300
Kokku ostetud	30 300	44 300

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2024

OÜ DAIRE INVEST (registrikood: 11037934) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARVI TARA	Juhatuse liige	01.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 108
Aruandeaasta kasum (kahjum)	134 808
Kokku	275 916
Jaotamine	
Dividendideks	80 000
Tulevaste perioodide kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	195 916
Kokku	275 916

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	141 108
Aruandeaasta kasum (kahjum)	134 808
Kokku	275 916
Jaotamine	
Dividendideks	80 000
Tulevaste perioodide kasum	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	195 916
Kokku	275 916

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	198264	100.00%	Jah