

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: HEINO TOURS Osühing

registrikood: 11291868

tänava/talu nimi, Tallinna mnt 42-18

maja ja korteri number:

linn: Narva linn

maakond: Ida-Viru maakond

postisihnumber: 21006

telefon: +372 56491541

faks: +372 3560569

e-posti aadress: oiva@estpak.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 ettemaksud	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksud	11
Lisa 7 Maksude ettemaksud ja maksuvõlad	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

OÜ Heino Tours on asutatud 21.11.2006.a. põhieesmärgiga osutada reisikorraldusteenuseid. Ettevõtte põhiklientideks on Soome ettevõtted, kellele koostatakse reisipakette Eesti Vabariigis. Võrreldes 2022. majandusaastaga müügitulu suurenes ca 64% ning aasta lõpetati kasumiga 8 426 eurot.

Ettevõttes palgalisi töötajaid ei olnud, kõik teenused osutati juhatuse liikme poolt. Juhatuse liikmele liikmetasusid ei makstud

Ettevõtte peamised finantssuhtarvud	2023	2022
Müügitulu (eurodes)	64 257	39 155
Müügitulu kasv (%)	64,11	-6,61
Puhaskasum (eurodes)	8 426	7 183
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	3,78	0,16

Oiva Veikko Kalervo Pohjaranta /juhatuse liige/
allkirjastatud digitaalselt

Narvas, 24.02.2022

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	6 220	98	2
Nõuded ja ettemaksed	401	905	3
Kokku käibevarad	6 621	1 003	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	998	998	
Materiaalsed põhivarad	174 383	176 084	4
Kokku põhivarad	175 381	177 082	
Kokku varad	182 002	178 085	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 290	4 932	5
Võlad ja ettemaksed	461	1 328	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 751	6 260	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 000	8 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	8 000	8 000	
Kokku kohustised	9 751	14 260	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 600	2 600	8
Kohustuslik reservkapital	260	260	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	160 965	153 782	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 426	7 183	
Kokku omakapital	172 251	163 825	
Kokku kohustised ja omakapital	182 002	178 085	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	64 257	39 155	9
Muud äritulud	14	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-42 022	-20 185	10
Mitmesugused tegevuskulud	-12 091	-9 698	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 701	-1 935	4
Muud ärikulud	-12	-41	
Ärikasum (kahjum)	8 445	7 296	
Intressikulud	-65	-113	
Muud finantstulud ja -kulud	46	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 426	7 183	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 426	7 183	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ettevõtte 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes. Kasutusel on kasumiaruande skeem nr.1.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes arvelduskonto jääki.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

>>Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutid ja muud IT seadmed	4.a.
Transpordivahendid	5.a.

Rendid

Ettevõtte kui rentnik.

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks.

Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses). Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulvas summas.

Kohustuslik reservkapital

Ettevõttel on kohustuslik reservkapital, mis moodustab 1/10 osakapitalist.

Tulud

Tulu teenuste müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni

kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Lähtuvalt RTJ 2 on seotud osapool isik või ettevõtte, kes on seotud aastaaruannet koostava ettevõttega (aruandev ettevõtte) sel määral, et nendevahelised tehingud ei pruugi toimuda turutingimustel.

Isik või selle isiku lähedane pereliige (st pereliige, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu, näiteks abikaasa, elukaaslane või laps) on seotud aruandva

ettevõttega, kui see isik (SME IFRS 33.2(a)):

a) on aruandva ettevõtte või selle emaettevõtte juhtkonna liige (st isik, kellel on volitused ettevõtte tegevuse kavandamiseks, juhtimiseks ja kontrollimiseks otseselt või kaudselt, ning kes kannab selle eest vastutust); või

(b) omab kontrolli või olulist mõju aruandva ettevõtte üle (näiteks läbi osaluse).

Ettevõtte seotud osapoleks on ettevõtte ainuomanik ja juhatuse liige.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Arveldusarve	2	98
Kassa	6 218	0
Kokku raha	6 220	98

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	238	238	7
Ettemaksed	163	163	
Tulevaste perioodide kulud	163	163	
Kokku nõuded ja ettemaksed	401	401	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	279	279	7
Laenunõuded	455	455	
Ettemaksed	171	171	
Tulevaste perioodide kulud	171	171	
Kokku nõuded ja ettemaksed	905	905	

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa			Masinad ja seadmed	
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2021					
Soetusmaksumus	170 000	7 150	2 207	9 357	179 357
Akumuleeritud kulum	0	-358	-980	-1 338	-1 338
Jääkmaksumus	170 000	6 792	1 227	8 019	178 019
Amortisatsioonikulu	0	-1 430	-505	-1 935	-1 935
31.12.2022					
Soetusmaksumus	170 000	7 150	2 207	9 357	179 357
Akumuleeritud kulum	0	-1 788	-1 485	-3 273	-3 273
Jääkmaksumus	170 000	5 362	722	6 084	176 084
Amortisatsioonikulu	0	-1 430	-271	-1 701	-1 701
31.12.2023					
Soetusmaksumus	170 000	7 150	2 207	9 357	179 357
Akumuleeritud kulum	0	-3 218	-1 756	-4 974	-4 974
Jääkmaksumus	170 000	3 932	451	4 383	174 383

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapooled	1 000	1 000			0%	EUR	31.12.2024
Lühiajalised laenud kokku	1 000	1 000					
Pikaajalised laenud							
Seotud osapooled	8 000	0	8 000		0%	EUR	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	8 000	0	8 000				
Kapitalirendikohustised kokku	290	290	0				
Laenukohustised kokku	9 290	1 290	8 000				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Seotud osapooled	1 500	1 500			0%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	1 500	1 500					
Pikaajalised laenud							
Seotud osapooled	8 000	0	8 000		0%	EUR	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	8 000	0	8 000				
Kapitalirendikohustised kokku	3 432	3 432	0				
Laenukohustised kokku	12 932	4 932	8 000				

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	354	354	
Maksuvõlad	107	107	7
Kokku võlad ja ettemaksed	461	461	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	293	293	
Maksuvõlad	107	107	7
Muud võlad	328	328	
Muud viitvõlad	328	328	
Saadud ettemaksed	600	600	
Muud saadud ettemaksed	600	600	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 328	1 328	

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	238	0	279	0
Erisoodustuse tulumaks	0	40	0	40
Sotsiaalmaks	0	67	0	67
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	238	107	279	107

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 600	2 600
Osade arv (tk)	3	3
<p>Ettevõtte vaba omakapital on 169 391 eurot (31.12.2022 moodustas 160 965 eurot). Bilansipäeva seisuga on omanikule võimalik dividendidena välja maksta 135 513 eurot (31.12.2022 128 772 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 20/80 netodividendide väljamakstavalt summalt, seega 33 878 eurot (31.12.2022 32 193 eurot).</p>		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Soome	64 257	39 155
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	64 257	39 155
Kokku müügitulu	64 257	39 155
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Reisikorraldus	64 257	39 155
Kokku müügitulu	64 257	39 155

Lisa 10 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Majutuskulud	24 043	11 119
Toitlustuskulud	9 866	3 297
Meelelahutus- ja ekskursioonikulud	2 940	2 043
Transpordikulud	5 173	3 726
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	42 022	20 185

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	1 163	1 797
Sõiduauto ülalpidamiskulud, sh kasutusrendikulud	7 019	5 380
Lähetuskulud	282	64
Erisoodutusmaksud	1 286	1 286
Raamatupidamisteenused	2 170	1 110
Panga teenused	51	41
Väikevarad ja remont	120	0
Õigusabi ja riigilõivud	0	20
Kokku mitmesugused tegevuskulud	12 091	9 698

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
--------------	------------	------------

Nõuded ja ettemaksud		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	455
Kokku nõuded ja ettemaksud	0	455
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	500	0
Kokku laenukohustised	500	0

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 000	8 000
Kokku laenukohustised	8 000	8 000

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	755	1 360	1 660	455	0
Kokku antud laenud	755	1 360	1 660	455	0

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	455	0	-455	0	0
Kokku antud laenud	455	0	-455	0	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	12 000	0	2 500	9 500	0
Kokku laenukohustised	12 000	0	2 500	9 500	0

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 500	0	1 000	8 500	0
Kokku laenukohustised	9 500	0	1 000	8 500	0

MÜÜDUD	2023		2022	
	Teenused		Teenused	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		0		600
Kokku müüdüd		0		600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 24.02.2024

HEINO TOURS Osühing (registrikood: 11291868) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OIVA VEIKKO KALERVO POHJARANTA	Juhatuse liige	24.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	160 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 426
Kokku	169 391
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	169 391
Kokku	169 391

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	160 965
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 426
Kokku	169 391
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	169 391
Kokku	169 391

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Reisikorraldajate tegevus	79121	64257	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 3560569
Mobiiltelefon	+372 56491541
E-posti aadress	oiva@estpak.ee