

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Guide Expert OÜ

registrikood: 12072223

tänava/talu nimi, Mardi tn 4-121

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10113

telefon: +372 56984822

e-posti aadress: elena@matoyan.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 5 Kapitalirent	9
Lisa 6 Laenukohustised	9
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Osakapital	10
Lisa 9 Tööjõukulud	10
Lisa 10 Seotud osapooled	10
Aruande allkirjad	11

Tegevusaruanne

OÜ Guide Expert asutati 2011 aastal.

Ettevõtte peamiseks tegevusalaks on giiditeenuste osutamine välisriikidelt saabuvate turistidele, puhkusereiside korraldamisega välismaal ning reise Eestis korraldamine kohalike elanike jaoks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	18 697	26 945	2
Nõuded ja ettemaksed	26 476	15 187	
Nõuded ostjate vastu	370	3 126	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	393	0	3
Muud nõuded	0	900	
Ettemaksed	25 713	11 161	
Kokku käibevarad	45 173	42 132	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	14 764	16 596	4
Kokku põhivarad	14 764	16 596	
Kokku varad	59 937	58 728	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	8 769	2 289	6
Võlad ja ettemaksed	31 791	21 163	
Võlad tarnijatele	2 512	33	
Võlad töövõtjatele	1 121	0	
Maksuvõlad	244	440	3
Muud võlad	245	0	
Muud saadud ettemaksed	27 669	20 690	
Kokku lühiajalised kohustised	40 560	23 452	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	8 768	6
Kokku pikaajalised kohustised	0	8 768	
Kokku kohustised	40 560	32 220	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Kohustuslik reservkapital	250	250	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 188	29 400	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 561	-5 642	
Kokku omakapital	19 377	26 508	
Kokku kohustised ja omakapital	59 937	58 728	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	188 675	172 914	
Muud äritulud	0	180	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-153 888	-146 146	
Mitmesugused tegevuskulud	-26 615	-28 320	
Tööjõukulud	-6 863	-312	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 831	-2 808	4
Muud ärikulud	-611	0	
Ärikasum (kahjum)	-2 133	-4 492	
Intressitulud	1	0	
Intressikulud	-616	-400	
Muud finantstulud ja -kulud	-8	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 756	-4 892	
Tulumaks	-805	-750	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 561	-5 642	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Lähtudes raamatupidamise seaduses väikeettevõtjale sätestatud nõudest on OÜ Guide Expert koostanud 2023.a. majandusaasta aruande, mis koosneb lühendatud raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest.

OÜ-u Guide Expert lühendatud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja koosneb kahest põhjaruandest (bilanss ja kasumiaruanne) ning lisadest.

Kasumiaruande koostamisel kasutatakse kasumiaruande skeemi nr. 1.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamise eesmärgiks on esitada informatsiooni oma finantsseisundi ja -tulemuse kohta asjakohast ning tõepäraselt

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2023. on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses. Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 600 eur ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kulukuks. Piiratud kasutusaega materiaalsel põhivara amortiseeritakse lineaarselt.

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 600

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamise kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Tingimuslikuks kohustuseks klassifitseeritakse need kohustused, mille realiseerimise tõenäosus jääb alla 50% või mille suurus ei saa usaldusväärselt hinnata. Tingimuslike kohustuste üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Sihtfinantseerimine

Sihtotstarbelisi annetusi ja toetuseid kajastatakse, lähtudes juhendist RTJ 12.

Tegevuse sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui:

- (a) sihtfinantseerimise laekumine on praktiliselt kindel;
- (b) sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Müügitulu on kajastatud tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Intressitulu on kajastatud tekkepõhiselt.

Reiside müük on kajastatud teenuse osutamisel, vastava reisi viimasel päeval.

Kulud

Kulud on kajastatud tekkepõhise arvestusprintsiibi alusel

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit 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.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele.

Seotud osapoolte näideteks on:

- a. omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud));
- b. tütarettevõtjaid;
- c. sidusettevõtjaid;
- d. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
- e. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- f. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularahas	12 135	17 460
Arvelduskontol	6 562	9 485
Kokku raha	18 697	26 945

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	393	0	0	440
Sotsiaalmaks	0	216	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	13	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	15	0	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	393	244	0	440

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

			Kokku
	Transpordivahendid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	24 236	1 524	25 760
Akumuleeritud kulum	-4 848	-402	-5 250
Jääkmaksumus	19 388	1 122	20 510
Amortisatsioonikulu	-2 424	-384	-2 808
Muud muutused	-1 106	0	-1 106
31.12.2022			
Soetusmaksumus	23 130	1 524	24 654
Akumuleeritud kulum	-7 272	-786	-8 058
Jääkmaksumus	15 858	738	16 596
Ostud ja parendused	0	999	999
Muud ostud ja parendused	0	999	999
Amortisatsioonikulu	-2 316	-515	-2 831
31.12.2023			
Soetusmaksumus	23 130	2 523	25 653
Akumuleeritud kulum	-9 588	-1 301	-10 889
Jääkmaksumus	13 542	1 222	14 764

Lisa 5 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS	8 769	8 769	0	3kuu euribor+2.99%	EUR	11.2024
Kapitalirendikohustised kokku	8 769	8 769	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Luminor Liising AS	11 057	2 289	8 768	3kuu euribor+2.99%	EUR	11.2024
Kapitalirendikohustised kokku	11 057	2 289	8 768			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	13 542	15 858
Kokku	13 542	15 858

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	8 769	8 769	0	
Laenukohustised kokku	8 769	8 769	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustised kokku	11 057	2 289	8 768	
Laenukohustised kokku	11 057	2 289	8 768	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	13 454	19 059
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 173	4 699
Kokku tingimuslikud kohustised	16 627	23 758

Residendist äriühing saab madalamat maksumäära 14/86 rakendada:

2023. aastal 1/3 2020.-2022. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

2024. aastal 1/3 2021.-2023. aastal jaotatud kasumist, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu.

Maksimaalse võimaliku tulumaksu kohustuse arvutamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad dividendid ja nende maksmisega kaasnev maksimaalne tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlbliku kasumit seisuga 31.12.2023.

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-4 927	0
Sotsiaalmaksud	-1 689	0
Muud	-247	-312
Kokku tööjõukulud	-6 863	-312

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

Raamatupidamiskohustuslane ei ole tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestanud tasusid ja muid olulisi soodustusi

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.04.2024

Guide Expert OÜ (registrikood: 12072223) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JELENA MATOJAN	Juhatuse liige	31.05.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	20 188
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 561
Kokku	16 627
Jaotamine	
Dividendideks	3 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	13 627
Kokku	16 627

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Reisikorraldajate tegevus	79121	171890	91.10%	Jah
Muu reisimisega seotud reserveerimine, sh giidide, piletiagentuuride ja turismiinfopunktide tegevus	79901	16785	8.90%	Ei