

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: MSCA OÜ

registrikood: 10529546

tänavatalu nimi, Paljassaare tee 36
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10313

telefon: +372 6536572

faks: +372 6536575

e-posti aadress: reval@reval.ee

veebilehe aadress: www.reval.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Kasutusrent	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Muud võlad	13
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 12 Müügitulu	14
Lisa 13 Muud äritulud	14
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 16 Tööjõukulud	16
Lisa 17 Muud ärikulud	16
Lisa 18 Seotud osapooled	16
Aruande allkirjad	17

Tegevusaruanne

MSCA OÜ põhitegevusala 2023 aastal oli jätkuvalt merenduslase, lennunduse ja avamereenergeetika ohutuskoolitus.

2023-I aastal jätkati STCW, GWO ja OPITO standarditele vastavate, lennukimeeskondade ja kliendi standardite alusel läbi viidavate koolitustega.

Arendusetööd 2023 aastal olulises mahus ei toimunud. Väheses mahus viidi läbi liitreaalsus simulaatori arendust. Enamjaolt keskenduti amortiseerunud õppevahendite väljavahetamisele. Õppetaristu arendus jätkus 2023 aastal minimaalses mahus. Ettevõtte soetas bassinihoone aluse maa, tehing viiakse lõpule 2024 aasta esimeses pooles.

Läbiti edukalt plaanilised GWO, OPITO ja ISO auditid. Õppekavade ja teenuste mitmekesistamist 2023 aastal olulise mahus ei toimunud.

2023.aastal oli MSCA OÜ käive 1 599 998 eur.

2023. aastal MSCA OÜ-s keskmine töötajate arv oli 19 töötajat ja tööjõukulud moodustasid 734 352 eurot.

Ettevõtte juhatusele rahalisi väljamakseid ei teostatud.

Ettevõtte täitis enda 2023 aasta eesmärgid ISO14001 standardi nõuete täitmiseks roheline elektrienergia tootmise alal.

	2023.aasta	2022.aasta
Müügitulu kasv	0.03%	- 0.01%
Puhaskasumi kasv	- 73,8%	- 38,3 %
Puhasrentaablus	4,9 %	18,6 %
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	78%	319,5%

Toodud finantssuhtarvude arvestamise metoodika:

Müügitulu kasv = $(2023.\text{aasta müügitulu} - 2022.\text{aasta müügitulu}) / 2022.\text{aasta müügitulu} * 100$

Puhaskasumi kasv = $(2023.\text{aasta puhaskasum} - 2022.\text{aasta puhaskasum}) / 2022.\text{aasta puhaskasum} * 100$

Puhasrentaablus = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused} * 100$

ROE = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	169 274	562 915	
Nõuded ja ettemaksed	46 787	64 048	2
Kokku käibevarad	216 061	626 963	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 662 232	1 325 616	5
Kokku põhivarad	1 662 232	1 325 616	
Kokku varad	1 878 293	1 952 579	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	174 888	111 676	8
Võlad ja ettemaksed	100 359	84 572	9
Kokku lühiajalised kohustised	275 247	196 248	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	183 114	158 538	8
Kokku pikaajalised kohustised	183 114	158 538	
Kokku kohustised	458 361	354 786	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	38 080	38 080	
Kohustuslik reservkapital	3 803	3 803	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 300 060	1 257 802	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	77 989	298 108	
Kokku omakapital	1 419 932	1 597 793	
Kokku kohustised ja omakapital	1 878 293	1 952 579	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 599 998	1 599 477	12
Muud äritulud	23 352	21 426	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-226 555	-293 327	14
Mitmesugused tegevuskulud	-312 463	-262 671	15
Tööjõukulud	-734 352	-520 929	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-186 930	-171 978	
Muud ärikulud	-19 932	-20 905	17
Ärikasum (kahjum)	143 118	351 093	
Intressitulud	21	36	
Intressikulud	-13 580	-5 777	
Muud finantstulud ja -kulud	-2 214	-1 803	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	127 345	343 549	
Tulumaks	-49 356	-45 441	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	77 989	298 108	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS MSCA 31.12.2023.aastal lõppenud majandusaasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad vastavalt raamatupidamise seaduse § 32 lõikele 1 väljaantavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud täis eurodes.

Kasumiaruande koostamisel on kasutatud I skeemi. Nii kasumiaruandes kui lisades, milles on avalikustatud selgitused kasumiaruande kirjete kohta on tulud kajastatud positiivsete ja kulud negatiivsete (st miinusmärgiga) summadena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid kontserni teiste ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuded on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä (muude tegevuskulude seas).

Kinnisvarainvesteeringud

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 1000 eurodest ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Varasid, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 eur, kajastatakse kuni kasutuselevõtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele selle 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 selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsiooninormid aastas on põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 2-10%

Masinad ja seadmed 15-30%

Muu põhivara 20-30%

Maa ei amortiseeru.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Maa ei amortiseeru

Rendid

Kapitalirent on rent, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi, lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna.

Kasutusrent on rent, mis ei ole kapitalirent.

Tulud

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstavaid dividende, 2015.a 20/80 netodividendina väljamakstud summalt). Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustuse summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtte dividende maksab.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse vastavalt kehtima hakanud Raamatupidamise Toimikonna juhendite soovitudele selle perioodi kuluna, millal dividendid välja kuulutatakse.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	40 668	40 668
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 639	1 639
Ettemaksed	4 480	4 480
Tulevaste perioodide kulud	4 368	4 368
Muud makstud ettemaksed	112	112
Kokku nõuded ja ettemaksed	46 787	46 787
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	39 209	39 209
Ettemaksed	24 839	24 839
Tulevaste perioodide kulud	5 888	5 888
Muud makstud ettemaksed	18 951	18 951
Kokku nõuded ja ettemaksed	64 048	64 048

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	40 668	39 209
Kokku nõuded ostjate vastu	40 668	39 209

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		589	553
Käibemaks	1 639		1 983
Üksikisiku tulumaks		8 259	6 211
Sotsiaalmaks		15 077	11 754
Kohustuslik kogumispension		329	355
Töötuskindlustusmaksed		920	706
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		8	14
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 639	25 182	21 576

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad		
					Ettemaksed	
31.12.2021						
Soetusmaksumus	172 561	1 064 026	1 622 945	78 555	5 940	2 944 027
Akumuleeritud kulum		-383 637	-1 338 383	-61 906		-1 783 926
Jääkmaksumus	172 561	680 389	284 562	16 649	5 940	1 160 101
Ostud ja parendused		12 182	524 224			536 406
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		12 182				12 182
Muud ostud ja parendused			524 224			524 224
Amortisatsioonikulu		-35 940	-126 775	-9 263		-171 978
Müügid (jääkmaksumuses)			-218 197			-218 197
Ümberliigitamised		5 940			-5 940	0
Ümberliigitamised ettemaksetest		5 940			-5 940	0
Muud muutused			19 284			19 284
31.12.2022						
Soetusmaksumus	172 561	1 082 148	1 928 970	78 555	0	3 262 234
Akumuleeritud kulum		-419 577	-1 445 872	-71 169		-1 936 618
Jääkmaksumus	172 561	662 571	483 098	7 386	0	1 325 616
Ostud ja parendused		24 435	332 112	8 271	300 000	664 818
Amortisatsioonikulu		-38 482	-140 344	-8 104		-186 930
Müügid (jääkmaksumuses)			-194 906			-194 906
Ümberliigitamised			53 634			53 634
Muud ümberliigitamised			53 634			53 634
31.12.2023						
Soetusmaksumus	172 561	1 106 583	2 066 176	86 826	300 000	3 732 146
Akumuleeritud kulum		-458 059	-1 532 582	-79 273		-2 069 914
Jääkmaksumus	172 561	648 524	533 594	7 553	300 000	1 662 232

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	157 338	197 754
Transpordivahendid	157 171	197 754
Muud masinad ja seadmed	167	
Kokku	157 338	197 754

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	264 505	81 391	183 114
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustised kokku	264 501	105 963	158 538

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	1 988	11 059
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	0	4 797
1-5 aasta jooksul	0	15 804

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Swedbank AS	3 497	3 497			14%
Füüsiline isik	90 000	90 000			
Lühiajalised laenud kokku	93 497	93 497			
Kapitalirendikohustised kokku	264 505	81 391	183 114		
Laenukohustised kokku	358 002	174 888	183 114		
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Swedbank AS	5 713	5 713			14%
Lühiajalised laenud kokku	5 713	5 713			
Kapitalirendikohustised kokku	264 501	105 963	158 538		
Laenukohustised kokku	270 214	111 676	158 538		

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	10 915	10 915
Võlad töövõtjatele	43 627	43 627
Maksuvõlad	25 182	25 182
Muud võlad	18 721	18 721
Muud viitvõlad	18 721	18 721
Saadud ettemaksed	1 914	1 914
Muud saadud ettemaksed	1 914	1 914
Kokku võlad ja ettemaksed	100 359	100 359
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	10 941	10 941
Võlad töövõtjatele	32 400	32 400
Maksuvõlad	21 576	21 576
Muud võlad	14 051	14 051
Muud viitvõlad	14 051	14 051
Saadud ettemaksed	5 604	5 604
Muud saadud ettemaksed	5 604	5 604
Kokku võlad ja ettemaksed	84 572	84 572

Lisa 10 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Muud viitvõlad	18 721	18 721
Kokku muud võlad	18 721	18 721
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Muud viitvõlad	14 051	14 051
Kokku muud võlad	14 051	14 051

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 148 374	1 296 592
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	229 675	259 318
Kokku tingimuslikud kohustised	1 378 049	1 555 910

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 423 033	1 378 141
Läti	15 339	28 019
Soome	101 166	37 399
Leedu	19 448	25 755
Holland	4 621	30 173
Küpros	25 397	35 910
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	10 644	27 735
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 599 648	1 563 132
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	350	36 345
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	350	36 345
Kokku müügitulu	1 599 998	1 599 477
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Merekool	1 596 315	1 594 802
Äripinda üür	2 275	4 675
Muud	1 408	0
Kokku müügitulu	1 599 998	1 599 477

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	16 065	16 920
Kindlustushüvitised	2 861	2 087
Töötukassa hüvitise	0	0
Muud	4 426	2 419
Kokku muud äritulud	23 352	21 426

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	107 172	152 971
Üür ja rent	3 000	12 000
Koolitus	116 383	119 856
seadmete remonditööd	0	8 500
Rendikulud	0	0
majanduskulud		
komandeerimiskukud		
EAS COVR	0	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	226 555	293 327

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	-2 591	-11 071
Energia	-69 014	-76 165
Elektrienergia	-25 331	-23 449
Soojusenergia	-14 282	-13 900
Kütus	-29 401	-38 816
Mitmesugused bürookulud	-16 676	-7 396
Lähetuskulud	-47 225	-29 564
Koolituskulud	-3 544	-2 982
Riiklikud ja kohalikud maksud	-1 283	-1 058
IT teenused	-19 750	-2 452
Kindlustusmaks	-22 259	-14 411
Ostutööd ja teenused	-25 538	-14 088
Remondi ja-majanduskulud	-90 402	-87 020
Pangateenused	-9 432	-10 001
Telefoon	-1 356	-5 726
Veoteenuste kulud	-3 393	-737
Liikmemaks	0	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-312 463	-262 671

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-549 140	-389 544
Sotsiaalmaksud	-185 212	-131 385
Kokku tööjõukulud	-734 352	-520 929
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	19	18

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum valuutakursi muutustest	-45	-183
Maksud	-18 740	-18 368
Muud	-1 147	-2 354
Kokku muud ärikulud	-19 932	-20 905

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	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	90 000	0
Kokku laenukohustised	90 000	0

LAENUKOHUSTISED	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	300 000	210 000	90 000
Kokku laenukohustised	300 000	210 000	90 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 31.05.2024

MSCA OÜ (registrikood: 10529546) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROMAN VERIGIN	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)	1 300 060
Aruandeaasta kasum (kahjum)	77 989
Kokku	1 378 049

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	1596315	99.77%	Jah