

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: HMKoolitus OÜ

registrikood: 11951862

tänava/talu nimi, Seedri tee 17

maja ja korteri number:

küla: Karla küla

vald: Rae vald

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 75326

telefon: +372 5279600

e-posti aadress: kersti@edunet.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	10
Lisa 3 Nõuded ostjate vastu	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Võlad tarnijatele	11
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	11
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Müügitulu	11
Lisa 9 Muud äritulud	12
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 11 Tööjõukulud	12
Lisa 12 Finantstulud ja -kulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva	13

Tegevusaruanne

HMKoolituse tegevusalaks on erinevate koolituste korraldamine.

2012 aastal tegutseti ootuspäraselt.

Firma esmane ülesanne oli säilitada kliendid ja jääda kasumisse.

Palgal oli kolm asutajat/juhatuse liiget, kellele maksti töötasu summas 13 360.- eur

2013 aasta eesmärk on müüki suurendada.

Töötajate arv jääb 2013 aastal samaks.

<u>Suhtarvud 2012</u>	2012
Müügitulu (tuh eur)	75
Käibe kasv	84%
Puhaskasum (tuh eur)	18
Kasumi kasv	2585%
Puhasrentaablus	24%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	10
ROA	75%
ROE	84%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%)	= (müügitulu 2012 - müügitulu 2011) / müügitulu 2011* 100
- Kasumi kasv (%)	= (puhaskasum 2012 - puhaskasum 2011) / puhaskasum 2011* 100
- Puhasrentaablus (%)	= puhaskasum / müügitulu* 100
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	= käibevara / lühiajalised kohustused
- ROA (%)	= puhaskasum / varad kokku * 100
- ROE (%)	= puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

HMKoolitus OÜ juhatus on Äriseadustikust lähtuvalt koostanud raamatupidamise aastaaruande, mis kajastab õigesti ja õiglaselt äriühingu vara, kohustusi ja omakapitali ning majandustegevuse tulemust ja rahavoogusid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on järgitud raamatupidamise seaduse ja Eesti hea raamatupidamistava nõudeid.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva 31.12.2012 ja aastaaruande koostamispäeva 31.01.2013 vahemikul.

Vara ja kohustusi on hinnatud kaalutletud ja konservatiivsetel alustel. Raamatupidamise aastaaruande koostamine nõuab hinnangute andmist. Need hinnangud põhinevad aktuaalsel informatsioonil äriühingu seisundist ning kavatsustest ja riskidest raamatupidamise aastaaruande koostamispäeva seisuga. Majandusaastal või varasemal perioodidel kajastatud majandustehingute lõplik tulemus võib erineda käesoleval perioodil antud hinnangust.

Juhatus hinnab HMKoolitus OÜ jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

Juhatus kinnitab 2012. a aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Tallinnas, 31.01.2013

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	21 876	7 419	2
Nõuded ja ettemaksed	2 231	0	
Kokku käibevara	24 107	7 419	
Kokku varad	24 107	7 419	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	2 409	2 099	4,5,6
Kokku lühiajalised kohustused	2 409	2 099	
Kokku kohustused	2 409	2 099	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 568	2 568	7
Kohustuslik reservkapital	257	208	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	695	1 867	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 178	677	
Kokku omakapital	21 698	5 320	
Kokku kohustused ja omakapital	24 107	7 419	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	74 587	40 555	8
Muud äritulud	228	136	9
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-38 243	-21 746	
Mitmesugused tegevuskulud	-3 987	-4 962	10
Tööjõukulud	-13 940	-13 312	11
Ärikasum (kahjum)	18 645	671	
Finantstulud ja -kulud	12	6	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	18 657	677	
Tulumaks	-479	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 178	677	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	18 645	671
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 231	690
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	310	-42
Laekunud intressid	12	6
Kokku rahavood äritegevusest	16 736	1 325
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-1 800	0
Makstud ettevõtte tulumaks	-479	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 279	0
Kokku rahavood	14 457	1 325
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 419	6 094
Raha ja raha ekvivalentide muutus	14 457	1 325
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	21 876	7 419

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 568		2 075	4 643
Aruandeaasta kasum (kahjum)			677	677
Muutused reservides		208	-208	0
31.12.2011	2 568	208	2 544	5 320
Aruandeaasta kasum (kahjum)			18 178	18 178
Makstud dividendid			-1 800	-1 800
Muutused reservides		49	-49	0
31.12.2012	2 568	257	18 873	21 698

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

HMKoolitus OÜ 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäolistele nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1000 eurost. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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 materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Seotud osapooled

HMKoolitus OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt EV Äriseadustikule on ettevõtte reservkapital 10% osakapitalist.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	17	17
Arvelduskontod	21 859	7 402
Kokku raha	21 876	7 419

Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012
Ostjatelt laekumata arved	2 231
Kokku nõuded ostjate vastu	2 231

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	718	468
Üksikisiku tulumaks	169	164
Sotsiaalmaks	562	550
Kohustuslik kogumispension	35	25
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 484	1 207

Lisa 5 Võlad tarnijatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Kokku võlad tarnijatele	161	155

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Väljamaksmata juhatuse liikme tasu	764	736
Kokku võlad töövõtjatele	764	736

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 568	2 568
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2012 moodustas 18873.- eurot (31.12.2011 = 2544.- eurot) Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01.01.2008 kaasneb sellega tulumaksukohustus 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summal. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik välja maksta netosummas dividendide 14910.- eurot ning dividendide väljamaksega kaasneks dividendide tulumaks summas 3963.- eurot (31.12.2011 = neto 2010.- eurot, millest tulumaksukohustus 534.- eurot)		

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	74 587	40 555
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	74 587	40 555
Kokku müügitulu	74 587	40 555
Müügitulu tegevusalade lõikes		
koolitus	74 587	40 555
Kokku müügitulu	74 587	40 555

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011
Muud	228	136
Kokku muud äritulud	228	136

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Energia	1 137	1 136
Kütus	1 137	1 136
Mitmesugused bürookulud	1 700	2 676
Muud	1 150	1 150
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 987	4 962

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	10 476	10 009
Sotsiaalmaksud	3 457	3 303
töötuskindlustus	6	0
Kokku tööjõukulud	13 939	13 312

Lisa 12 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2012	2011
Intressitulud	12	6
Intressitulu hoiustelt	12	6
Kokku finantstulud ja -kulud	12	6

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	13 360	13 312

Lisa 14 Sündmused pärast bilansipäeva

Pärast bilansipäeva ei ole toimunud olulisi muutusi. Firma on toimetanud oma igapäevaseid toimetusi ja on jooksva, 2013 aastal kasumis.

Aruande digitaalallkirjad

HMKoolitus OÜ (registrikood: 11951862) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HELLE REMMEL	Juhatuse liige	31.01.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	695
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 178
Kokku	18 873
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 873
Kokku	18 873

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	695
Aruandeaasta kasum (kahjum)	18 178
Kokku	18 873
Jaotamine	
Dividendideks	12 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 873
Kokku	18 873

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	74587	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Merike Siigart	46409150211		856 EUR
Kersti Laur	46712122217		856 EUR
Helle Rimmel	46606100277		856 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5279600
E-posti aadress	kersti@edunet.ee