

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: Mastery Koolitus OÜ

registrikood: 10940661

tänavatalu nimi, Kalmistu tee 8a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11214

telefon: +372 5271622, +372 56150732

e-posti aadress: info@mastery.ee, merike@inspe.ee, info@elamuskoolitus.ee,
merike@mastery.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	11
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Kasutusrent	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 9 Müügitulu	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Olulised tegevused ja tulemused aastal 2014

Firma põhitegevusaladeks on organisatsioonisiseste täiendkoolituste läbi viimine. Pakume täiendkoolitusi nii avaliku sektori organisatsioonidele kui ärifirmadele.

2014 aastal jätkasime koolituste sisulise edasiarendamisega, lisaks meeskonnatreeningutele olid kõige populaarsemad väärtustega (väärtuskasvatus, organisatsiooni väärtused, enese juhtimine läbi väärtuste) seotud koolitused. Tekkisid esimesed pikemad spetsialistist juhiks koolitusprogrammid. Aasta jooksul suurenes püsiklientide arv ning seoses majanduse elavnemisega ka uute koolitustellimuste sisse tulemine.

2014 aastal tegelesime ka oma e-poe www.heatujupood.ee arendamisega ning kaupade sortimendi suurendamisega. 2014 aasta II poolst loobusime meie firma omanike elukohavahetusega Tšehhist Smaltumi nõude vahendusest ning keskendusime enam oma põhitegevusele - koolitusele.

Mastery Koolituse alt anti aasta lõpul välja kaks enesearenduslikku kinkeraamatut.

Eeldatavad arengusuunad järgmisel majandusaastal.

Aastal 2015 jätkame Mastery Koolituse koolitustoodete arendamisega. Püüame enam pakkuda pikaajalisi koolitusprogramme. Samuti jätkame meie erialaga seotud raamatute väljaandmist.

Mastery Koolituse peamised suhtarvud 2014 aastal.

Peamised finantssuhtarvud	2014	2013
Müügitulu	114 938	102 526
Puhaskasum	3 699	1 322
Puhasrentaablus	3,22%	1,29%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,90	0,53
ROA	2,89%	1,23%
ROE	4,52%	1,69%

Esitatud finantsnäitajate leidmisel kasutatud valemid:

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	16 650	8 397	2
Finantsinvesteeringud	562	562	
Nõuded ja ettemaksed	26 537	33 388	3
Varud	18 917	14 700	
Kokku käibevara	62 666	57 047	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	65 265	50 308	5
Kokku põhivara	65 265	50 308	
Kokku varad	127 931	107 355	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	7 407	3 012	
Võlad ja ettemaksed	8 678	9 611	8
Kokku lühiajalised kohustused	16 085	12 623	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	30 024	16 609	
Kokku pikaajalised kohustused	30 024	16 609	
Kokku kohustused	46 109	29 232	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	75 311	73 989	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 699	1 322	
Kokku omakapital	81 822	78 123	
Kokku kohustused ja omakapital	127 931	107 355	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	114 938	102 526	9
Muud äritulud	952	2 948	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-44 778	-25 210	
Mitmesugused tegevuskulud	-35 047	-53 016	
Tööjõukulud	-22 273	-18 928	10
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-5 968	-5 286	
Muud ärikulud	-3 014	-656	
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 810	2 378	
Intressikulud	-913	-1 058	
Muud finantstulud ja -kulud	-198	2	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 699	1 322	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 699	1 322	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 810	2 378	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5 968	5 286	5
Kokku korrigeerimised	5 968	5 286	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 851	-17 885	
Varude muutus	-4 217	-14 700	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	20 408	5 847	
Makstud intressid	-913	-1 058	
Kokku rahavood äritegevusest	32 907	-20 132	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-20 925	-10 690	5
Laekunud intressid	1	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-20 924	-10 690	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-3 240	-2 761	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-490	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-3 730	-2 761	
Kokku rahavood	8 253	-33 583	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 397	41 980	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	8 253	-33 583	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	16 650	8 397	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	2 556	256	73 989	76 801
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 322	1 322
31.12.2013	2 556	256	75 311	78 123
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 699	3 699
31.12.2014	2 556	256	79 010	81 822

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mastery Koolitus OÜ 2014. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Mastery Koolitus OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruande arvnäitajad on esitatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud 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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639

Rendid

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede 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.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav 12

kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi epingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Finantskohustused

Kohustused, millede maksetähtajad on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, on bilansis esitatud pikaajaliste kohustustena, ülejäänud lühiajaliste kohustustena.

Tulud

Tulud on kirjendatud tekkepõhise arvutuspriinitsiibi alusel. Tulud kirjendatakse raamatupidamises siis, kui müüdnud toote või teenuse omandiõigus on üle läinud ostjale ja Mastery Koolitus OÜ-l on tekkinud summale nõudeõigus.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende ja teatud liiki väljamakseid ning kulusid, mis on ära toodud tulumaksuseaduses. 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 vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Raha kassas	4 253	7 676
Raha pangakontodel	12 397	721
Kokku raha	16 650	8 397

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	22 846	22 846
Ostjatelt laekumata arved	22 846	22 846
Ettemaksed	3 691	3 691
Tulevaste perioodide kulud	3 023	3 023
Muud makstud ettemaksed	668	668
Kokku nõuded ja ettemaksed	26 537	26 537
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	27 782	27 782
Ostjatelt laekumata arved	27 782	27 782
Muud nõuded	482	482
Viitlaekumised	482	482
Ettemaksed	5 124	5 124
Tulevaste perioodide kulud	5 124	5 124
Kokku nõuded ja ettemaksed	33 388	33 388

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	0	913
Üksikisiku tulumaks	526	1 131
Sotsiaalmaks	742	2 114
Kohustuslik kogumispension	240	243
Töötuskindlustusmaksed	236	336
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 744	4 737

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2012					
Soetusmaksumus	44 738	0		20 427	65 165
Akumuleeritud kulum	-7 561	0		-12 801	-20 362
Jääkmaksumus	37 177	0		7 626	44 803
Ostud ja parendused	7 397	0		3 293	10 690
Amortisatsioonikulu	-2 797	0		-2 489	-5 286
Muud muutused		0		101	101
31.12.2013					
Soetusmaksumus	52 135	0		13 540	65 675
Akumuleeritud kulum	-10 358	0		-5 009	-15 367
Jääkmaksumus	41 777	0		8 531	50 308
Ostud ja parendused		20 925	20 925	0	20 925
Muud ostud ja parendused		20 925	20 925	0	20 925
Amortisatsioonikulu	-2 602	-350	-350	-3 016	-5 968
Muud muutused				0	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	52 135	20 925	20 925	13 540	86 600
Akumuleeritud kulum	-12 960	-350	-350	-8 025	-21 335
Jääkmaksumus	39 175	20 575	20 575	5 515	65 265

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Põhivara	20 925	4 000	16 925	3 kuu Euribor+2,29%	EUR	28.11.2020	5
Kapitalirendinõuded kokku	20 925	4 000	16 925				

Aruandekohustuslane kui rentnik

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2014	
Masinad ja seadmed	20 575	
Kokku	20 575	

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2014	2013
Kasutusrendikulu	2 798	2 263

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 164	6 164	
Võlad töövõtjatele	770	770	
Maksuvõlad	1 744	1 744	4
Kokku võlad ja ettemaksed	8 678	8 678	
	31.12.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 586	3 586	
Võlad töövõtjatele	1 288	1 288	
Maksuvõlad	4 737	4 737	4
Kokku võlad ja ettemaksed	9 611	9 611	

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	114 938	102 526
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	114 938	102 526
Kokku müügitulu	114 938	102 526
Müügitulu tegevusalade lõikes		
85599 Koolitus	33 070	61 748
47789 Kaupade müük	70 908	29 215
47611 Raamatute müük	4 930	7 107
70221 Muu tegevus	6 030	4 456
Kokku müügitulu	114 938	102 526

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	16 652	14 135
Sotsiaalmaksud	5 621	4 793
Kokku tööjõukulud	22 273	18 928
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	2

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

2014 aastal seotud osapooltega tehinguid ei toimunud.

Juhatusel liikmetele tasusid ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.09.2015

Mastery Koolitus OÜ (registrikood: 10940661) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE MITT	Juhatuse liige	02.09.2015
MARGO MITT	Juhatuse liige	02.09.2015

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	75 311
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 699
Kokku	79 010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	33070	28.77%	Jah
Mujal liigitamata kaupade jaemüük	47789	70908	61.69%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	6030	5.25%	Ei
Raamatute jaemüük	47611	4930	4.29%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Margo Mitt	37108256012		1278 EUR
Merike Mitt	46911160219		1278 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56150732
Mobiiltelefon	+372 5271622
E-posti aadress	info@elamuskoolitus.ee
E-posti aadress	merike@inspe.ee
E-posti aadress	merike@mastery.ee
E-posti aadress	info@mastery.ee