

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Mastery Koolitus OÜ

registrikood: 10940661

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Müügitulu	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Olulised tegevused ja tulemused aastal 2015

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

2015 aastal jätkasime koolituste sisulise edasiarendamisega, lisaks meeskonnatreeningutele olid kõige populaarsemad väärtustega (väärtuskasvatus, organisatsiooni väärtused, enese juhtimine läbi väärtuste) seotud koolitused. Jätkusid pikemad spetsialistist juhiks koolitusprogrammid. Aasta jooksul suurenes püsiklientide arv ning seoses majanduse elavnemisega ka uute koolitustellimuste sisse tulemine.

2015 aastal tegelesime ka oma e-poe www.heatujupood.ee arendamisega ning kaupade sortimendi suurendamisega. Aasta lõpul kirjutasime raamatu "Meelerahumuinasjutud", mis seostuvad sellel aastal toimunud oluliste täiendkoolitustega ja koostööga MTÜ Vaikuseminutid meeskonnaga.

Eeldatavad arengusuunad järgmisel majandusaastal.

Aastal 2016 jätkame Mastery Koolituse koolitustoodete arendamisega. Püüame enam pakkuda pikaajalisi koolitusprogramme. Samuti jätkame meie erialaga seotud raamatute väljaandmist.

Mastery Koolituse peamised suhtarvud 2016 aastal.

Peamised finantssuhtarvud	2015	2014
Müügitulu	75 011	114 938
Puhaskasum/-kahjum	-32 608	3 699
Puhasrentaablus	-43,47%	3,22%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	5,27	3,90
ROA	-42,81%	2,89%
ROE	-66,26%	4,52%

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)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	19 633	16 650	2
Finantsinvesteeringud	562	562	
Nõuded ja ettemaksed	23 711	26 537	3
Varud	10 411	18 917	
Kokku käibevara	54 317	62 666	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	21 857	65 265	5
Kokku põhivara	21 857	65 265	
Kokku varad	76 174	127 931	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 855	7 407	
Võlad ja ettemaksed	8 455	8 678	7
Kokku lühiajalised kohustused	10 310	16 085	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	16 650	30 024	
Kokku pikaajalised kohustused	16 650	30 024	
Kokku kohustused	26 960	46 109	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	79 010	75 311	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-32 608	3 699	
Kokku omakapital	49 214	81 822	
Kokku kohustused ja omakapital	76 174	127 931	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	75 011	114 938
Muud äritulud	17 057	952
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-46 609	-44 778
Mitmesugused tegevuskulud	-31 045	-35 047
Tööjõukulud	-14 642	-22 273
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 803	-5 968
Muud ärikulud	-23 458	-3 014
Kokku ärikasum (-kahjum)	-31 489	4 810
Intressikulud	-1 120	-913
Muud finantstulud ja -kulud	1	-198
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-32 608	3 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-32 608	3 699

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-31 489	4 810	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 803	5 968	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-23 138	0	
Kokku korrigeerimised	-15 335	5 968	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	54 655	6 851	
Varude muutus	8 507	-4 217	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-19 153	20 408	
Makstud intressid	-1 120	-913	
Kokku rahavood äritegevusest	-3 935	32 907	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-20 925	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	12 469	0	
Laekunud intressid	0	1	
Laekunud dividendid	1	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	12 470	-20 924	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-3 482	-3 240	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 070	-490	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 552	-3 730	
Kokku rahavood	2 983	8 253	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	16 650	8 397	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 983	8 253	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	19 633	16 650	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)		0	-32 608	-32 608
31.12.2015	2 556	256	46 402	49 214

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mastery Koolitus OÜ 2015. 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Raha kassas	6 501	4 253
Raha pangakontodel	13 132	12 397
Kokku raha	19 633	16 650

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	23 097	23 097
Ostjatelt laekumata arved	23 097	23 097
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	614	614
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 711	23 711
	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

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	614	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	258	526
Erisoodustuse tulumaks	0	9	0
Sotsiaalmaks	0	585	742
Kohustuslik kogumispension	0	51	240
Töötuskindlustusmaksed	0	41	236
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	614	944	1 744

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013					
Soetusmaksumus	52 135	0	0	13 540	65 675
Akumuleeritud kulum	-10 358	0	0	-5 009	-15 367
Jääkmaksumus	41 777	0	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
Amortisatsioonikulu	-2 602	-4 185	-4 185	-1 015	-7 802
Müügid	-36 573	0	0		-36 573
Muud muutused				967	967
31.12.2015					
Soetusmaksumus	0	20 925	20 925	11 277	32 202
Akumuleeritud kulum	0	-4 535	-4 535	-5 810	-10 345
Jääkmaksumus	0	16 390	16 390	5 467	21 857

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Ehitised	12 467	
Kokku	12 467	

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	4 535	16 390	3 kuu Euribor+2,29%	EUR	28.11.2020	5
Kapitalirendinõuded kokku	20 925	4 535	16 390				

Aruandekohustuslane kui rentnik

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	18 505	20 575
Kokku	18 505	20 575

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 961	6 961
Võlad töövõtjatele	550	550
Maksuvõlad	944	944
Muud võlad	0	0
Muud viitvõlad	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	8 455	8 455
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 164	6 164
Võlad töövõtjatele	770	770
Maksuvõlad	1 744	1 744
Kokku võlad ja ettemaksed	8 678	8 678

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	75 011	114 938
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	75 011	114 938
Kokku müügitulu	75 011	114 938
Müügitulu tegevusalade lõikes		
85599 Koolitus	42 318	33 070
47789 Kaupade müük	21 535	70 908
47611 Raamatute müük	9 031	4 930
70221 Muu tegevus	2 127	6 030
Kokku müügitulu	75 011	114 938

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	10 943	16 652
Sotsiaalmaksud	3 699	5 621
Kokku tööjõukulud	14 642	22 273
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	1

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

2016 aastal seotud osapooltega tehinguid ei toimunud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.09.2016

Mastery Koolitus OÜ (registrikood: 10940661) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE MITT	Juhatuse liige	30.09.2016
MARGO MITT	Juhatuse liige	30.09.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	79 010
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-32 608
Kokku	46 402

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	42318	56.42%	Jah
Mujal liigitamata kaupade jaemüük	47789	21535	28.71%	Ei
Raamatute jaemüük	47611	9031	12.04%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	2127	2.84%	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	merike@mastery.ee
E-posti aadress	info@mastery.ee
E-posti aadress	info@elamuskoolitus.ee
E-posti aadress	merike@inspe.ee