

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

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
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	7
Lisa 3 Tööjõukulud	8
Lisa 4 Seotud osapooled	8
Aruande allkirjad	9

Tegevusaruanne

Olulised tegevused ja tulemused aastal 2016

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

2016 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. Suurimateks koostööpartneriteks olime Siseministeeriumile nende organisatsiooni väärtusprogrammi juurutamisega, samuti paljudele lasteadeadele ja koolidele.

2016 aastal tegelesime ka oma e-poe www.heatujupood.ee arendamisega, välja tuli uue kujundusega koduleht. E-poe käive on stabiilne ja pidevas kasvus.

Eeldatavad arengusuunad järgmisel majandusaastal.

Aastal 2017 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	2016	2015
Müügitulu	106 369	75 011
Puhaskasum/-kahjum	11 532	-32 608
Puhasrentaablus	10,84%	-43,47%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	7,36	5,27
ROA	14,31%	-42,81%
ROE	19,21%	-66,26%

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)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	45 868	19 633	
Finantsinvesteeringud	562	562	
Nõuded ja ettemaksed	8 899	23 711	
Varud	8 391	10 411	
Kokku käibevarad	63 720	54 317	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	16 844	21 857	2
Kokku põhivarad	16 844	21 857	
Kokku varad	80 564	76 174	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 199	1 855	
Võlad ja ettemaksed	5 459	8 455	
Kokku lühiajalised kohustised	8 658	10 310	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	11 860	16 650	
Kokku pikaajalised kohustised	11 860	16 650	
Kokku kohustised	20 518	26 960	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	45 702	79 010	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 532	-32 608	
Kokku omakapital	60 046	49 214	
Kokku kohustised ja omakapital	80 564	76 174	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	106 369	75 011	
Muud äritulud	0	17 057	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-38 168	-46 609	
Mitmesugused tegevuskulud	-35 436	-31 045	
Tööjõukulud	-14 412	-14 642	3
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 013	-7 803	
Muud ärikulud	-1 074	-23 458	
Ärikasum (kahjum)	12 266	-31 489	
Intressikulud	-734	-1 120	
Muud finantstulud ja -kulud	0	1	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	11 532	-32 608	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 532	-32 608	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Mastery Koolitus OÜ 2016. 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.

Vastavalt raamatupidamise seaduse §18 lg 32 alusel on koostatud Mastery Koolitus OÜ poolt lühendatud aastaaruanne.

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 tähtjalisi 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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 akumuleeritud 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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Põhivarade 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.

Finantskohustised

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

Tulud

Tulud on kirjendatud tekkepõhise arvutusprintsipi 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.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
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
Amortisatsioonikulu		-4 185	-4 185	-828	-5 013
31.12.2016					
Soetusmaksumus		20 925	20 925	11 277	32 202
Akumuleeritud kulum		-8 720	-8 720	-6 638	-15 358
Jääkmaksumus		12 205	12 205	4 639	16 844

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2016	2015
Ehitised	0	12 467
Kokku	0	12 467

Lisa 3 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	10 771	10 943
Sotsiaalmaksud	3 641	3 699
Kokku tööjõukulud	14 412	14 642
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

2016 aastal seotud osapooltega tehinguid ei toimunud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.07.2017

Mastery Koolitus OÜ (registrikood: 10940661) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MERIKE MITT	Juhatuse liige	19.07.2017
MARGO MITT	Juhatuse liige	28.07.2017

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	45 702
Aruandeaasta kasum (kahjum)	11 532
Kokku	57 234

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	64854	60.97%	Jah
Mujal liigitamata kaupade jaemüük	47789	29138	27.39%	Ei
Raamatute jaemüük	47611	12377	11.64%	Ei

Osanikud

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

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