

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2018

aruandeaasta lõpp: 30.06.2019

ärinimi: AS AUDENTES

registrikood: 10306970

tänavanimi: Tondi

maja number: 84

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11316

telefon: +372 6996543

faks: +372 6996600

e-posti aadress: audentes@audentes.ee

veebilehe aadress: www.audentes.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Laenukohustised	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 13 Muud võlad	19
Lisa 14 Aktsiakapital	19
Lisa 15 Müügitulu	20
Lisa 16 Muud äritulud	20
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 19 Tööjõukulud	22
Lisa 20 Muud ärikulud	22
Lisa 21 Intressikulud	22
Lisa 22 Seotud osapooled	22
Lisa 23 Rahavoogude aruande lisa	24
Lisa 24 Ettevõtte likviidsus	25
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Tegevuskeskkonna üldine areng

AS Audentes on kinnisvara haldamise, arendamise ja väljarentimisega ning sporditeenuste osutamisega tegelev ettevõtte. Viimastel aastatel on spordi- ja fitnesssteenuste sektoris toimunud erinevate teenustepakkujate arvu kiire kasv ja hindade langus, mis on mõju avaldanud ka AS Audentes majandustegevusele.

Turule on tulnud mitmed uued teenusepakkujad ja olemasolevad on laiendanud oma tegevust üle kogu Tallinna. Lähipiirkonda tekkinud uued spordi- ja fitnesskeskused on suurendanud konkurentsi ja klientide voolavust erinevate teenustepakkujate vahel.

Sellest tulenevalt on järgnevat majandusaastaks ette valmistatud teenuste, hindade ja kliendihalduse restruktureerimine, et kasvatada klientide arvu ja optimeerida teenuste osutamisega seotud kulusid. Sellega seoses liidetakse kõik spordi- ja fitnesssteenuste osutamisega seotud töölohid ühtseks tervikuks, millega ühtlustatakse kliendihalduse protsessid ja väärtuspakkumised.

Olulisemad tegevused ja sündmused majandusaastal

2018/2019 majandusaasta olulisemad tegevusvaldkonnad olid:

- Tondi 84 kinnistu ja kinnistul asuvate rajatiste haldamine;
- Tondi 84 kinnistul asuvate õppe- ja majutushoonete väljarentimine;
- Tondi 84 kinnistul asuva spordikeskuse opereerimine ja sellega seotud teenuste müük;
- Tondi 84 kinnistul fitnesssteenuste valdkonna arendamine ja teenuste müük;
- Tondi 84 kinnistul asuva tennishalli väljarentimine.

Ettevõtte majandustegevust iseloomustab hooajalisus, kuna põhiline sporditeenuste osutamine toimub perioodil september kuni mai. Fitnessi valdkonna klientide arv on eelneva aastaga võrreldes pisut väiksem, kuid turg näitas mõningaid rahunemise märke ja klientide voolavuse vähenemist. Spordikeskuse pindade täituvus ja müük on olnud ootuspärane ja eelmise aastaga enam-vähem samal tasemel. Läbi aastate stabiilne on kinnisvarateenuste osutamine ja suurimateks kinnisvara rentnikeks 2018/2019 majandusaastal olid jätkuvalt:

- Audentese Koolide SA,
- Tondi Tennisekeskus OÜ;
- Spordimeditšini Sihtasutus;
- Baltic Restaurants Eesti AS.

2018/2019 majandusaasta olulisemad sündmused olid:

- Spordivaldkonna teenuste ja hindade restruktureerimine;
- Spordivaldkonna ühtse kliendikäsitluse ja kliendihalduse loomine;
- Fitnessi valdkonna klientide voolavuse vähendamine ja tulubaasi stabiliseerimine;
- Tondi 84 kinnistul asuvate õppe- ja majutushoonete renditeenuste hinnatõus;
- Tondi 84 kinnistu investeerinutega seotud laenulepingute restruktureerimine;

Olulisemad tegevused ja prioriteedid järgmiseks majandusaastaks:

2019/2020 majandusaastal on plaanis:

- Tondi 84 kinnistu ja kinnistul asuvate rajatiste haldamine;
- Tondi 84 kinnistul asuvate õppe- ja majutushoonete väljarentimine;
- Tondi 84 kinnistul asuva spordikeskuse opereerimine ja sellega seotud teenuste müük;
- Tondi 84 kinnistul asuva tennishalli väljarentimine;
- Spordivaldkonna teenuste edasiarendamine ja turupositsiooni kindlustamine;
- Spordivaldkonna ühtse kliendikäsitluse ja kliendihalduse edasiarendamine;
- Spordikeskuses ja ujulas asuvate kliendialade renoveerimine ja kaasajastamine;
- Õpilaskodu renoveerimata osa lõplik uuendamine ja hoonestusõiguse kohustuse täitmine;
- Majandustegevuse tõhustamine, stabiilsuse tagamine.

Tulud ja personal

AS Audentes müügitulu 2018/2019 majandusaastal oli 2,52 mln eurot, mis on võrreldes eelmise aasta müügituluga vähenenud seoses AS Audentese poolt peetavate koolide võõrandamisega 01.12.2017 asutatud Audentese Koolide Sihtasutusele. Ettevõtte keskmine töötajate arv taandatud täistööajale oli 22. 2018/2019 majandusaastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 0,61 mln eurot.

Ettevõtte juhatus koosnes 2018/2019 majandusaasta kahest liikmest, majandusaasta jooksul juhatuse liikmete arv ei muutunud. Juhtkonnale soodustusi tehtud ega garantiisid väljastatud ei ole.

Ettevõtte nõukogu koosnes 2018/2019 majandusaasta lõpus neljast liikmest, majandusaasta jooksul nõukogu liikmete arv ei muutunud. Nõukogu liikmetele kohustuste täitmise eest töötasu ei maksta.

Peamised finantssuhtarvud:

AS Audentest iseloomustavad finantssuhtarvud 2018/2019 ja sellel eelneval majandusaastal on järgmised:

	2018/2019	2017/2018
Müügitulu (tuh. Eurot)	2516	3359
Käibe kasv(+), kahanemine (-)	-25,10%	31,85%
Puhaskasum (-kahjum) (tuh.eurot)	52	-160
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	0,13	0,06
Ostjatelt raha laekumise aeg päevades	3,09	3,18

Finantssuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv/kahanemine (%) = (müügitulu 2018/2019 - müügitulu 2017/2018) / müügitulu 2017/2018 * 100

Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

Ostjatelt raha laekumise aeg (päevades) = nõuded ostjatele / (müügitulu/360)

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	64 414	79 020	2
Nõuded ja ettemaksed	102 968	54 193	3
Varud	6 985	11 092	4
Kokku käibevarad	174 367	144 305	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	2 775 866	2 818 634	6
Materiaalsed põhivarad	6 435 748	6 729 079	7
Kokku põhivarad	9 211 614	9 547 713	
Kokku varad	9 385 981	9 692 018	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	507 834	544 993	10
Võlad ja ettemaksed	791 283	1 816 101	11
Kokku lühiajalised kohustised	1 299 117	2 361 094	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	6 439 813	5 726 262	10
Võlad ja ettemaksed	1 062 640	1 072 016	11
Kokku pikaajalised kohustised	7 502 453	6 798 278	
Kokku kohustised	8 801 570	9 159 372	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 023 666	1 023 666	14
Ülekurss	3 673 508	3 673 508	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 167 084	-4 006 918	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 765	-160 166	
Kokku omakapital	584 411	532 646	
Kokku kohustised ja omakapital	9 385 981	9 692 018	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Müügitulu	2 515 916	3 358 976	15
Muud äritulud	4 297	686 867	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-226 968	-603 876	17
Mitmesugused tegevuskulud	-763 852	-1 032 069	18
Tööjõukulud	-610 720	-1 680 737	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-472 660	-487 808	6,7
Muud ärikulud	-1 669	-7 623	20
Ärikasum (kahjum)	444 344	233 730	
Intressitulud	4	20	
Intressikulud	-392 583	-393 916	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	51 765	-160 166	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 765	-160 166	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	444 344	233 730	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	472 660	487 808	6,7
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-6 201	16
Muud korrigeerimised	0	4 691	
Kokku korrigeerimised	472 660	486 298	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-48 775	-319	23
Varude muutus	4 107	23 587	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-73 412	-373 821	23
Kokku rahavood äritegevusest	798 924	369 475	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-50 253	-152 019	7,23
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	46 333	7
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-72 807	0	6
Laekunud intressid	4	20	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-3 325	22
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	55 000	22
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-123 056	-53 991	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 660 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-377 959	-1 898 858	
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-73 169	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 843	-50 328	
Makstud intressid	-310 672	-292 249	23
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-690 474	-654 604	
Kokku rahavood	-14 606	-339 120	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	79 020	418 140	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-14 606	-339 120	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	64 414	79 020	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2017	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 006 918	692 812
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-160 166	-160 166
30.06.2018	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 167 084	532 646
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	51 765	51 765
30.06.2019	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 115 319	584 411

Täpsem informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 14.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Audentes 2018/2019 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduses ning seda täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantud juhendid.

AS Audentes kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähendid kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke ning raha teel.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised aruandekuupäeva seisuga on ümber hinnatud eurodesse aruandekuupäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena. 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 ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Ostetud kaubad müügiks võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvarainvesteeringuks on samuti hoonestusõigus, mis vastab kinnisvarainvesteeringu mõistele. Kinnisvarainvesteeringud kajastatakse bilansis soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäärade vahemik on 2 – 10% aastas. Juhul kui kinnisvaraobjekti eest tasutakse tavapärasest maksetähtajast pikemaajalise järelmaksuga, loetakse objekti

soetusmaksumuseks makstava tasu nüüdisväärtust. Vahet tasu nominaalväärtuse ja nüüdisväärtuse vahel kajastatakse intressikuluna järelmaksu perioodi jooksul.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objektile soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on alla 1 aasta, kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsioonimäärad aastast on põhivara gruppidele järgmised:

* Ehitised 3-10%

* Masinad, seadmed ja muu materiaalne põhivara 10-25%

Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale. Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit.

Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsioonimäärad:

* Ostetud litsentsid, kaubamärgid 20%

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal aruandekuupäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	10-33 aastat
Masinad ja seadmed ning muu põhivara	4-10 aastat

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiõigusega seotud riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete 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 kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Audentes AS rendib kasutusrendi tingimustel välja hooneid ja ruume.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglasel väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus aruandepäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustise tekkimise perioodil. Puhkusetasu eraldist korrigeeritakse üks kord aastas – aruandeaasta lõpul. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele lühiajalise kohustisena töövõtjate ees.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud reservkapital. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodil, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruande perioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Dividendidena jaotatud kasumi maksukohustise summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab. Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldjuhul tulumaksumääraga 20/80 jaotatavate dividendide netosummast, kuid regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse alates 2019. aastast maksumääraga 14/86. Dividendimakseid loetakse regulaarseks kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Maksumäära 14/86 saab enne 2021. aastat rakendada järgnevalt: 2019. aastal saab seda rakendada ühele kolmandikule 2018. aasta jaotatud kasumist, millelt on Eestis makstud tulumaksu ning 2020. aastal saab seda rakendada ühele kolmandikule 2018. ja 2019. aastal jaotatud kasumist, millelt on makstud tulumaksu. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksmisele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Seotud osapooled

AS Audentes aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Sularaha kassas	511	542
Arvelduskontod	63 637	77 927
Raha teel	266	551
Kokku raha	64 414	79 020

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	21 572	21 572	
Ostjatelt laekumata arved	24 265	24 265	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 693	-2 693	18
Nõuded seotud osapoolte vastu	75 653	75 653	22
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 731	4 731	5
Ettemaksed	1 012	1 012	
Tulevaste perioodide kulud	1 012	1 012	
Kokku nõuded ja ettemaksed	102 968	102 968	

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	29 686	29 686	
Ostjatelt laekumata arved	29 686	29 686	
Nõuded seotud osapoolte vastu	15 176	15 176	22
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 300	1 300	5
Muud nõuded	175	175	
Viitlaekumised	175	175	
Ettemaksed	7 856	7 856	
Tulevaste perioodide kulud	7 856	7 856	
Kokku nõuded ja ettemaksed	54 193	54 193	

Aruandeaastal tunnistati nõudeid ebatõenäolisteks summas 2 693 eurot lootusetuteks summas 295 eurot ja laekus varem lootusetuteks tunnistatud nõudeid summas 337 eurot.

Eelmisel perioodil tunnistati nõudeid lootusetuteks summas 9 203 eurot ning laekus varem ebatõenäolisteks ja lootusetuteks tunnistatud nõudeid summas 2 958 eurot.

Vt.lisa 18.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Müügiks ostetud kaubad	6 985	11 092
Kokku varud	6 985	11 092

Aruandeperioodil ei ole varusid maha kantud ega alla hinnatud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2019		30.06.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	9 645	0	15 497
Üksikisiku tulumaks	0	10 834	0	11 077
Erisoodustuse tulumaks	0	69	0	220
Sotsiaalmaks	0	23 621	0	25 087
Kohustuslik kogumispension	0	1 249	0	1 274
Töötuskindlustusmaksed	0	1 367	0	1 463
Maamaks	0	3 731	0	0
Ettemaksukonto jääk	4 731		1 300	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 731	50 516	1 300	54 618

Vt. lisad 3 ja 11.

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
30.06.2018		
Soetusmaksumus	4 303 954	4 303 954
Akumuleeritud kulum	-1 485 320	-1 485 320
Jääkmaksumus	2 818 634	2 818 634
Ostud ja parendused	72 807	72 807
Amortisatsioonikulu	-115 575	-115 575
30.06.2019		
Soetusmaksumus	4 376 761	4 376 761
Akumuleeritud kulum	-1 600 895	-1 600 895
Jääkmaksumus	2 775 866	2 775 866

	01.07.2018 - 30.06.2019	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	556 187	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	148 761	

Seisuga 30.06.2019 oli ettevõttel kolm kinnisvarainvesteeringu kriteeriumile vastavat kinnisvaraobjekti:

-Hoonestusõigus kinnistu, asukohaga Tallinnas, Tondi 84 hoonestamiseks, mille jääkmaksumus on 705 995 eurot.

- Ehitised aadressil Tondi 84 jääkmaksumusega 2 069 871 eurot.

- Tennishalli kompleks Tondi 84 territooriumil jääkmaksumusega 0 eurot.

Informatsioon tagatiseks panditud varade kohta kajastub lisas 10.

Hoonestusõigus

Lähtuvalt lepingust 04.04.2003.a. on seatud hoonestusõigus kinnistule asukohaga Tallinna linn, Tondi 84 tähtajaga 50 aastat, arvates hoonestusõiguse kandmisest kinnistusraamatusse. Hoonestusõiguse kohustus on kajastatud maksete diskonteeritud nüüdisväärtuses diskontomääraga 6,3% aastas.

Hoonestusõiguse tasu on toodud lisas 13.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			
30.06.2018								
Soetusmaksumus	281 211	10 026 586	8 180	4 268	338 441	350 889	210 333	10 869 019
Akumuleeritud kulum	0	-3 741 227	-2 672	-1 905	-224 992	-229 569	-169 144	-4 139 940
Jääkmaksumus	281 211	6 285 359	5 508	2 363	113 449	121 320	41 189	6 729 079
Ostud ja parendused	0	0	13 500	0	48 105	61 605	2 148	63 753
Amortisatsioonikulu	0	-310 374	-1 919	-854	-38 090	-40 863	-5 848	-357 085
Muud muutused	0	0	0	0	0	0	1	1
30.06.2019								
Soetusmaksumus	281 211	10 009 830	21 680	4 268	376 466	402 414	207 832	10 901 287
Akumuleeritud kulum	0	-4 034 845	-4 591	-2 759	-253 002	-260 352	-170 342	-4 465 539
Jääkmaksumus	281 211	5 974 985	17 089	1 509	123 464	142 062	37 490	6 435 748

2017/2018 majandusaastal soetati põhivara summas 150 660 eurot, s.h. rahalisel teel tasuti 139 660 eurot ja eelmisel majandusaastal soetatud põhivara eest tasuti 12 359 eurot. Samal aastal laekus põhivara müügist 46 333 eurot.

2018/2019 majandusaastal soetati põhivara summas 63 753 eurot, s.h. kapitalirendi tingimustel summas 13 500 eurot ning rahalisel teel tasuti 50 253 eurot.

Aruandeperioodil kanti maha lõpuni amortiseeritud ja kasutusest eemaldatud põhivara soetusmaksumuses 31 486 eurot ja võrdlusperioodil soetusmaksumusega 1 158 226 eurot.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
30.06.2018		
Soetusmaksumus	19 180	19 180
Akumuleeritud kulum	-19 180	-19 180
Jääkmaksumus	0	0
30.06.2019		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0

2018/2019 majandusaastal kanti maha kasutusest väljas raamatupidamisprogramm Navision Attain , mis oli soetatud 2002. aastal.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Kasutusrenditulu	631 978	373 809	

Audentes AS rendib kasutusrendi tingimustel välja hooneid ja ruume.
Olulisi lisatingimusi lepingutest ei tulene.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Kasutusrendikulu	18 631	74 086	18

Audentes AS rendib kasutusrendi tingimustel ruume, transpordivahendeid ja kliendihaldusprogrammi. Olulisi lisatingimusi lepingutest ei tulene.

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
LHV Pank	4 723 848	344 639	4 379 209		4,5%	EUR	15.03.2023	
Seotud osapooled	2 212 142	157 188	2 054 954		5-7%	EUR	30.06.2023	
Pikaajalised laenud kokku	6 935 990	501 827	6 434 163					22
Muud laenukohustised								
Järelmaks	11 657	6 007	5 650		2,69%	EUR	15.05.2021	
Muud laenukohustised kokku	11 657	6 007	5 650					
Laenukohustised kokku	6 947 647	507 834	6 439 813					

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
LHV Pank	5 101 808	387 805	4 714 003		4,5%	EUR	15.03.2023	
Seotud osapooled	1 169 447	157 188	1 012 259		5%	EUR	2023	
Pikaajalised laenud kokku	6 271 255	544 993	5 726 262					22
Laenukohustised kokku	6 271 255	544 993	5 726 262					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	30.06.2019	30.06.2018
Ehitised	8 750 851	9 103 993
Kokku	8 750 851	9 103 993

LHV Pank AS-lt võetud pikaajalise laenu tagatiseks on seatud hüpoteegid summas 10 289 775 eurot hoonestusõigusele asukohaga Tallinnas, Tondi tn 84 (registriosa nr 12880301).

Ettevõtte loeb LHV Pank AS-i seotud osapoolteks, mistõttu kajastuvad LHV laenulepingu saldod seotud osapoolte lisas.

Seisuga 01.01.2019 suurendati omanike laenude saldod summas 1 042 695 eurot tasumata intressivõla arvelt.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	49 601	49 601	0	0	
Võlad töövõtjatele	49 987	49 987	0	0	12
Maksuvõlad	50 516	50 516	0	0	5
Muud võlad	1 703 819	641 179	56 768	1 005 872	13
Intressivõlad	181 803	181 803	0	0	22
Muud viitvõlad	1 522 016	459 376	56 768	1 005 872	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 853 923	791 283	56 768	1 005 872	

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	97 176	97 176	0	0	
Võlad töövõtjatele	50 855	50 855	0	0	12
Maksuvõlad	54 618	54 618	0	0	5
Muud võlad	2 685 468	1 613 452	53 328	1 018 688	13
Intressivõlad	1 125 584	1 125 584	0	0	22
Muud viitvõlad	1 559 884	487 868	53 328	1 018 688	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 888 117	1 816 101	53 328	1 018 688	

Seisuga 30.06.2019 oli ettevõtte muude viitvõlgade saldo seotud osapoolte ees 450 000 eurot (30.06.2018: 478 887 eurot) ja võlad tarnijatele 238 eurot (30.06.2018 : 0 eurot). Vt. lisa 22.

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018	Lisa nr
Töötasude kohustis	27 326	27 538	
Puhkusetasude kohustis	22 661	23 317	
Kokku võlad töövõtjatele	49 987	50 855	11

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	181 803	181 803	0	0	22
Seotud osapooled	181 803	181 803	0	0	
Muud viitvõlad	1 522 016	459 376	56 768	1 005 872	
Muud viitvõlad	450 000	450 000	0	0	
Hoonestusõiguse tasu	1 072 016	9 376	56 768	1 005 872	
Kokku muud võlad	1 703 819	641 179	56 768	1 005 872	11

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	1 125 584	1 125 584	0	0	22
Seotud osapooled	1 125 584	1 125 584	0	0	
Muud viitvõlad	1 559 884	487 868	53 328	1 018 688	
Muud viitvõlad	479 060	479 060	0	0	
Hoonestusõiguse tasu	1 080 824	8 808	53 328	1 018 688	
Kokku muud võlad	2 685 468	1 613 452	53 328	1 018 688	11

Täpsem info hoonestusõiguse kohta on toodud lisa 6.

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Aktsiakapital	1 023 666	1 023 666
Aktsiate arv (tk)	1 023 666	1 023 666
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Seisuga 30.06.2018 ja 30.06.2019 puudus ettevõttel vaba omakapital.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 515 916	3 358 976
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 515 916	3 358 976
Kokku müügitulu	2 515 916	3 358 976
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õppemaksud ja koolitusteenused	0	1 091 424
Kinnisvaraala rent ja haldus	927 890	508 454
Sportirajatiste käitus	1 265 119	1 451 202
Majutusteenus	283 448	189 477
Kaupade müük	39 459	81 856
Muu inimressursiga varustamine	0	36 563
Kokku müügitulu	2 515 916	3 358 976

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	0	6 201	
Tulu sihtfinantseerimisest	0	650 371	
Trahvid, viivised ja hüvitised	860	1 063	
Tulu äritegevuse müügist	0	909	22
Muud	3 437	28 323	
Kokku muud äritulud	4 297	686 867	

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	29 972	69 870
Müügi eesmärgil ostetud teenused	23 286	162 606
Energia	131 817	123 814
Elektrienergia	87 371	75 799
Soojusenergia	44 446	48 015
Veevarustusteenused	11 455	13 860
Alltöövõtutööd	30 288	164 835
Spordirajatiste kasutamine	0	25 932
Õppevahendid	0	9 195
Muud	150	33 764
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	226 968	603 876

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Üür ja rent	18 631	74 086	9
Energia	244 923	241 635	
Elektrienergia	138 299	104 950	
Soojusenergia	102 209	130 023	
Kütus	4 415	6 662	
Lähetuskulud	0	1 474	
Koolituskulud	4 283	10 160	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	2 693	-2 958	3
Rendipindade majandamiskulud	359 745	409 730	
Väikevahendid ja nende hooldus	38 709	59 697	
Infotehnoloogia	15 938	31 332	
Sidekulud	6 861	13 546	
Raamatukogundus	0	13 545	
Transpordikulud	21 313	11 940	
Turunduskulud	16 194	31 614	
Kulu lootusetutest nõuetest	-42	9 203	3
Muud tegevuskulud	34 604	127 065	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	763 852	1 032 069	

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Palgakulu	450 079	1 248 293
Sotsiaalmaksud	151 727	421 457
Erisoodustused	8 914	10 987
Kokku tööjõukulud	610 720	1 680 737
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	22	127
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	22	159
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	22	54
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Kohalikud maksud	1 210	0
Muud	459	7 623
Kokku muud ärikulud	1 669	7 623

Lisa 21 Intressikulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Intressikulu laenudelt	324 682	324 781
Intressikulu kapitalirendilt	15	715
Muud intressikulud	67 886	68 420
Kokku intressikulud	392 583	393 916

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2019		30.06.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	74 657	450 238	13 946	478 887
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	996	7 117 793	1 230	7 396 839

01.07.2018 - 30.06.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
LHV Pank AS	0	377 959	4,5%	EUR	15.03.2023
Seotud osapoole laen	1 042 694	0	5,0%	EUR	30.06.2023

01.07.2017 - 30.06.2018	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
LHV Pank AS	1 580 000	301 896	4,5%	EUR	15.03.2023
Seotud osapoole laen	0	1 525 670	6 kuu euribor+4,26%	EUR	15.03.2018
Arvelduskrediit LHV Pank AS	0	73 169	4,26%	EUR	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Seotud osapoole laen	80 000	80 000	7%	EUR	

Ostud ja müügid

	01.07.2018 - 30.06.2019		01.07.2017 - 30.06.2018	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 546	1 271 238	8 793	857 841
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	54 019	7 245	50 976

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018

Arvestatud tasu	65 400	98 340
-----------------	--------	--------

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindasid.

Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestati intresse 2017/2018 majandusaastal summas 325 038 eurot ja maksti tagasi intresse summas 240 374 eurot.

Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestati intresse 2018/2019 majandusaastal summas 324 682 eurot ja maksti tagasi intresse summas 225 768 eurot.

Aruandeaastal saadi laenu mitterahalise tehingu käigus summas 1 042 695 eurot. Vt.lisa 10.

AS Audentes maksis eelmise majandusaastal Audentes Koolide Sihtasutuse asutamiseks 3 000 eurot.

Eelmisel majandusaastal sõlmiti ettevõtte müügi- ja ülemineku leping AS Audentes poolt asutatud Audentes Koolide SA-ga, mille eest saadi 55 000 eurot ja anti ära 325 eurot. Sellest tehingust saadi kasumit 909 eurot. Vt. lisa 16.

Seotud osapooled on omavahel otnud ja müünud teenuseid.

Nõuded seotud osapoolte vastu on toodud lisas 3 ja kohustused seotud osapoolte ees on toodud lisades 11.

Lisa 23 Rahavoogude aruande lisa

Rahavoogude aruandes perioodil 01.07.2018-30.06.2019 on tehtud järgmised korrigeerimised:

- Kirjelt "Saadud laenud" on elimineeritud mitterahalise tehingu mõju summas 1 042 695 eurot ja korrigeeritud kirjet "Makstud intressid" samas summas.

- "Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutust" on korrigeeritud eelmisel majandusaastal tasumata hoonestusõiguse intressiga summas 17 003 eurot ja kirjet "Makstud intressid" samas summas.

Rahavoogude aruandes perioodil 01.07.17 kuni 30.06.2018 tehtud korrigeerimised on esitatud järgmises tabelis :

Rahavood äritegevusest	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	46 595
Äritegevuse müük Audentes Koolide SA-le	-46 914
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-319
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-405 416
Äritegevuse müük Audentes Koolide SA-le	47 239
Majandusaastal soetatud põhivara võlg tarnijale	-11 000
Eelmisel majandusaastal soetatud põhivara võlg tarnijale	12 359
Hoonestusõiguse eest tasumata diskont.intressikulu	-17 003
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-373 821
Rahavood investeerimistegevusest	
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-150 660
Majandusaastal soetatud põhivara võlg tarnijale	11 000
Eelmisel majandusaastal soetatud põhivara võlg tarnijale	-12 359
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-152 019

Rahavood finantseerimistegevusest	
Makstud intressid	-309 252
Hoonestusõiguse eest tasumata diskont.intressikulu	17 003
Makstud intressid	-292 249

Lisa 24 Ettevõtte likviidsus

Seisuga 30.06.2019 ületasid Audentes AS lühiajalised kohustised käibevara 1 124 750 euro võrra. Muuhulgas kuulub järgneval aruandeperioodil tagasimaksmisele laenu- ja intressikohustisi summas 329 543 eurot ettevõttes olulist osalust omavatele isikutele, kes on ka eelnevatel aastatel kinnitanud, et neid nõudeid ei pöörata sissenõudmisele enne kui kohustised kolmandate osapoolte ees on tagatud ja täidetud. Lisaks sellele kuulub järgneval aruandeperioodil tagasimaksmisele laenukohustis LHV pangale summas 344 639 eurot.

Kuna ettevõtte äritegevuse rahavood kui ka põhitegevuse tuleml olid aruandeperioodil positiivsed ja need trendid prognooside kohaselt jätkuvad, siis on juhtkonna hinnangul võimalik jooksvad kohustised katta äritegevusest laekuvate tulude arvelt. Kui see täiemahuliselt ei peaks õnnestuma, on olulist osalust omavad isikud vajaduse tekkimisel valmis ettevõtet täiendavalt rahastama.

Tulenevalt eeltoodust on juhatuse seisukohal, et AS-l Audentes aruandekuupäeva seisuga likviidsusprobleeme ei esine.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.11.2019

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT ILVER	Juhatuse liige	29.11.2019
AHTO ORAV	Juhatuse liige	15.11.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS AUDENTES aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud AS AUDENTES (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2019 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu raamatupidamise aastaaruande lisale 24, milles on avalikustatud informatsioon, et seisuga 30.06.2019 AS AUDENTES lühiajalised kohustised ületasid käibevarasid 1 124 750 euro ulatuses. Juhtkonna hinnangul see asjaolu ettevõtte likviidsust ei mõjuta ja vajadusel on olulist osalust omavad isikud valmis ettevõtet täiendavalt rahastama. Meie arvamust ei ole modifitseeritud seoses selle asjaoluga.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruanne, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtet likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärsitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepüütvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mai Rostok

Vandeauditori number 578

Auditi büroo Rostok & Kärt OÜ

Auditoorteevõtja tegevusloa number 258

Kadaka tee 42a, Tallinn, Harju maakond, 12915

19.11.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAILI ROSTOK	Vandeaudiitor	19.11.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 167 084
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 765
Kokku	-4 115 319
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	-2 588
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 115 319
Kokku	-4 117 907

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 167 084
Aruandeaasta kasum (kahjum)	51 765
Kokku	-4 115 319
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	-2 588
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 115 319
Kokku	-4 117 907

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spordirajatiste käitus	93111	1265119	50.28%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	927890	36.88%	Ei
Muu majutus	55901	283448	11.27%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	39459	1.57%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6996543
Faks	+372 6996600
E-posti aadress	audentes@audentes.ee
Veebilehe aadress	www.audentes.ee