

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ärinimi: AS AUDENTES

registrikood: 10306970

tänavanimi, maja number: Tondi tn 84

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11316

telefon: +372 6996543

faks: +372 6996600

e-posti aadress: audentes@audentes.ee

veebilehe aadress: www.audentes.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 9 Kapitalirent	16
Lisa 10 Kasutusrent	17
Lisa 11 Laenukohustused	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 14 Muud võlad	20
Lisa 15 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 16 Aktsiakapital	21
Lisa 17 Müügitulu	22
Lisa 18 Muud äritulud	22
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	23
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 21 Tööjõukulud	24
Lisa 22 Muud ärikulud	24
Lisa 23 Seotud osapooled	24
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Lisa 28 Ettevõtte likviidsus	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Tegevuskeskkonna üldine areng

Teadmised, oskused, loovus ja ühised väärtused on ühiskonna ja rahvuse edasikestmise tähtsaimad tagatised. Eesti tulevik, ühiskonnaliikmete toimetulek ja rahulolu sõltuvad suuresti iga elaniku haritusest. Üleminek teadmispõhisele majandusele tähendab haridus- ja teadustegevuse pidevalt kasvavat mõju Eesti majanduslikule konkurentsivõimele. Eesti elukestva õppe korralduse üldeesmärk on olukord, kus kõigile Eesti inimestele on loodud nende vajadustele ning võimetele vastavad õpivõimalused kogu elukaare jooksul, et tagada neile isiksusena väärika eneseteostuse võimalused ühiskonnas, töö- ja pereelus.

Ettevõtte peamised tegevusvaldkonnad

AS-i Audentes põhitegevusvaldkonnaks on haridus- ja sporditeenuste osutamine.

2015/2016 majandusaastal jätkus Audentes grupi tavapärane äritegevus. Emaettevõtte põhitegevusalaks on haridusteenuste osutamine üldhariduskoolis 1.-12. klassini ja eelkooliealiste laste rühmades ning huvialakoolitus. Lisaks koolitatakse õppursportlasi riikliku koolitustellimuse alusel, pakutakse e-õppe võimalust e-gümnaasiumis ning rahvusvahelise õppekava IB (International Baccalaureate) diplomiprogrammi alusel õppimist gümnaasiumiastmes.

Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel üks tütarettevõtte – haldus- ja sporditeenuseid pakkuv ettevõtte Audentes Halduse OÜ osalusega 100%.

Tulud ja personal

Kontserni müügitulu 2015/2016 majandusaastal oli 4,0 mln eurot. Ettevõtete grupp annab tööd 150 töötajale. 2015/2016 majandusaastal moodustasid kontserni tööjõukulud 2,5 mln eurot.

Emaettevõtte

AS Audentes müügitulu 2015/2016 majandusaastal oli 2,3 mln eurot olles samal tasemel kui möödunud majandusaastal.

Ettevõtte põhitegevuskuudeks on september kuni juuni tulenevalt õppetööspetsiifikast. Suvekuudel toimub uute õpilaste vastuvõtuga seotud tegevus ning enamus personalist on kollektiivpuhkusel.

Ettevõtte annab tööd 126 töötajale. 2015/2016 majandusaastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 2,1 mln eurot, sh tegevjuhtkonna tööjõukulud 95 191 eurot. Tööjõukulud kasvasid võrreldes eelmise perioodiga seoses haridustöötajate palgatõusuga alates 01.01.2016.

Ettevõtte juhatus majandusaastal koosnes kolmest liikmest. Juhatuse liikmetele juhatuselise liikme kohustuste täitmise eest töötasu ei maksta ja soodustusi ei anta.

Ettevõtte nõukogu majandusaastal koosnes kuuest liikmest. Nõukogu liikmetele nõukogu liikme kohustuste täitmise eest töötasu ei maksta.

Olulisemad sündmused majandusaastal

Majandusaasta 2015/2016 olulisemad tegevused ja sündmused kontserni tasandil olid:

1. Õppetegevuse korraldamine Audentes Erakoolis;
2. Rahvusvahelise õppekava IB (International Baccalaureate) diplomiprogrammi edasiarendamine gümnaasiumiastmes;
3. Õppetegevuse korraldamine Audentes Spordigümnaasiumis ja sporditegevuse korraldamine Audentes Spordikoolis;
4. Õppe- ja huvitegevuse korraldamine Audentes Huvikeskuses (eelkooliealiste rühmad ja huviringid);
5. Audentes Spordikeskuse haldamine ja opereerimine;
6. Audentes Fitnessklubi haldamine ja opereerimine;
7. Tondi 84 kinnistu ja kinnistul asuvate hoonete haldamine ja väljarentimine;
8. Audentes Spordigümnaasiumi uue arengukava ja õppekava koostamine ning tähtajatu koolitusloa taotlemine;
9. Rahvusvahelise õppekava IB (International Baccalaureate) diplomiprogrammi akrediteerimise ettevalmistamine 2016 sügiseks;
10. Audentes Erakooli riikliku järelevalve läbimine

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2016/2017 majandusaastal on lisaks senistele tegevustele täiendavalt plaanis:

1. Rahvusvahelise õppekava IB (International Baccalaureate) diplomiprogrammi välisakrediteerimise läbimine;

2. Audentese erakooli uue arengukava ja õppekava koostamine ning tähtajatu koolitusloa taotlemine;
3. Spordigümnaasiumi uues riigihankes osalemine;
4. E-gümnaasiumi Innove projekti käivitamine;
5. Erakooli ja Spordigümnaasiumi pikaajalise eelarvestrateegia kujundamine;
6. Organisatsiooni ühise väärtussüsteemi loomine ja juurutamine;
7. Õpilaskodu rekonstrueerimise jätkamise võimaluste otsimine ja lõpule viimine aadressil Tallinn, Tondi 84;
8. Õppehoonete varustamine kaasaegsete IKT vahenditega;
9. Spordikeskuse inventari uuendamine;
10. Veebipõhise kliendikeskkonna edasiarendamine;
11. Digitaalse dokumendihalduse loomine;
12. IT süsteemide turvakindluse suurendamine.

Samuti jätkub ka järgmisel majandusaastal teenuste täiustamine, majandustegevuse tõhustamine, stabiilsuse tagamine, turupositsiooni säilitamine ning kindlustamine olemasolevatel turgudel.

Peamised finantssuhtarvud:

	kontsern		emaettevõtte	
	2015/2016	2014/2015	2015/2016	2014/2015
Müügitulu (tuh eurot)	3 970	3 891	2 290	2 211
Käibe kasv (+), kahanemine (-)	2,02%	0,94%	3,61%	3,68%
Puhaskahjum (tuh eurot)	-204	-204	-469	-536
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,18	0,17	0,21	0,23
Ostjatele raha laekumise aeg (päevades)	6,51	4,48	1,94	2,62
<i>Kasutatud valemid:</i>				
Käibe kasv (%) = (müügitulu 2015/2016 - müügitulu 2014/2015)/müügitulu 2014/2015 * 100				
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused				
Ostjatele raha laekumise aeg (päevades) = nõuded ostjatele/(realiseerimise netokäive/360)				

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	376 321	320 176	2
Nõuded ja ettemaksed	113 203	86 525	3
Varud	23 606	20 069	5
Kokku käibevara	513 130	426 770	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	10 397 241	10 749 555	7
Kokku põhivara	10 397 241	10 749 555	
Kokku varad	10 910 371	11 176 325	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	626 729	779 462	11
Võlad ja ettemaksed	1 769 974	1 669 325	12
Sihtfinantseerimine	383 951	0	15
Kokku lühiajalised kohustused	2 780 654	2 448 787	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 382 583	6 768 533	11
Võlad ja ettemaksed	1 089 097	1 096 870	12
Kokku pikaajalised kohustused	7 471 680	7 865 403	
Kokku kohustused	10 252 334	10 314 190	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 023 666	1 023 666	16
Ülekurs	3 673 508	3 673 508	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 837 595	-3 633 120	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-204 098	-204 475	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	658 037	862 135	
Kokku omakapital	658 037	862 135	
Kokku kohustused ja omakapital	10 910 371	11 176 325	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	3 969 814	3 891 170	17
Muud äritulud	1 486 510	1 368 827	18
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-897 141	-835 824	19
Mitmesugused tegevuskulud	-1 267 237	-1 309 645	20
Tööjõukulud	-2 540 303	-2 339 413	21
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-495 255	-501 071	7
Muud ärikulud	-16 440	-4 358	22
Kokku ärikasum (-kahjum)	239 948	269 686	
Intressikulud	-444 070	-474 181	
Muud finantstulud ja -kulud	24	20	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-204 098	-204 475	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-204 098	-204 475	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-204 098	-204 475	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	239 948	269 686	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	495 255	501 071	7
Kokku korrigeerimised	495 255	501 071	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-25 955	367 851	
Varude muutus	-3 538	2 220	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	7 123	53 096	
Laekumised sihtfinantseerimisest	383 951	0	15
Kokku rahavood äritegevusest	1 096 784	1 193 924	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-92 599	-111 228	7
Laekunud intressid	24	20	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-92 575	-111 208	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	72 000	23
Saadud laenude tagasimaksed	-353 347	-518 330	23
Arvelduskrediidi saldo muutus	-190 805	76 010	23
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-43 804	-18 167	
Makstud intressid	-360 108	-532 510	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-948 064	-920 997	
Kokku rahavood	56 145	161 719	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	320 176	158 457	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	56 145	161 719	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	376 321	320 176	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 633 120	1 066 610
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-204 475	-204 475
30.06.2015	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 837 595	862 135
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-204 098	-204 098
30.06.2016	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 041 693	658 037

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Audentes 2015/2016 aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

AS Audentes kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

2015/2016 majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad emaettevõtte Audentes AS ja tema tütarettevõtte Audentes Halduse OÜ finantsnäitajad.

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud emaettevõtte kontrolli all oleva tütarettevõtte finantsnäitajad.

Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite (v.a. arvelduskrediit) ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused bilansipäeva seisuga on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte osad on emaettevõtte bilansis kajastatud investeeringuna tütar- ja sidusettevõtjatesse.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emaettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emaettevõttel on õigus nimetada või tagasi kutsuda enamust tegevjuhtkonna ja kõrgema juhtorgani liikmetest.

Sidusettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle omatakse olulist mõju. Olulist mõju eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtte hääleõigusega aktsiatest või osakapitalist.

Investeeringud tütarettevõtetesse on emaettevõtte bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid. Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtena, ühisettevõtena või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

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. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud 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. Erandiks on siinkohal arvutustehnika, mis loetakse materiaalseks põhivaraks alates soetusmaksumusega 450 eurot. 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 inventar 10-25%

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

Immateriaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/ kasulikud eluead:

* 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 bilansipäeval 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

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

Kontsern kui rentnik

Kapitalirenti 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 rendisuhete 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.

Finantskohustused

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

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Ettevõtte moodustab eraldisi nende kohustuste osas, mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldise suuruse ja realiseerumisaaja määramisel tuginetakse juhtkonna ja vastava ala ekspertide hinnangutele.

Eraldis kajastatakse juhul kui ettevõtte on tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulutusi hinnatakse bilansipäeva seisuga ning eraldise suurust hinnatakse uuesti igal bilansipäeval. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt rohkem kui ühe aasta pärast, kajastatakse seda diskonteeritud nüüdisväärtuses. Diskonteerimisel võetakse aluseks sarnaste kohustuste suhtes turul valitsev intressimäär.

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

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist periodiseeritakse ning teenuse osutamisest saadavad tulud jaotatakse ühtlaselt teenuse osutamise perioodi vältel. AS Audentes saab põhiliselt tulu alljärgnevate teenuste müügist: alus-, põhi- ja keskhariduskoolitus, tippспортlaste koolitus sh keskhariduskoolitus, täiendkoolitus.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 kuni 31.12.2014 oli dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja 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 väljamaksele 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 -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Kontserni ja 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)

	30.06.2016	30.06.2015
Sularaha kassas	400	790
Arvelduskontod	375 715	318 369
Raha teel	206	1 017
Kokku raha	376 321	320 176

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	71 818	71 818	
Ostjatelt laekumata arved	76 709	76 709	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-4 891	-4 891	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 723	1 723	4
Muud nõuded	118	118	
Viitlaekumised	118	118	
Ettemaksed	39 544	39 544	
Tulevaste perioodide kulud	39 544	39 544	
Kokku nõuded ja ettemaksed	113 203	113 203	

	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	48 471	48 471	
Ostjatelt laekumata arved	50 640	50 640	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-2 169	-2 169	
Muud nõuded	4 055	4 055	
Viitlaekumised	4 055	4 055	
Ettemaksed	33 999	33 999	
Tulevaste perioodide kulud	33 999	33 999	
Kokku nõuded ja ettemaksed	86 525	86 525	

Seisuga 30.06.2016 oli ettevõtte nõuded ostjate vastu saldo seotud osapoolte osas 8 597 eurot ja seisuga 30.06.2015 vastavalt 7 714 eurot (lisa 23).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2016		30.06.2015
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	0	22 342	22 203
Üksikisiku tulumaks	0	67 263	61 090
Erisoodustuse tulumaks	0	942	325
Sotsiaalmaks	0	129 694	117 636
Kohustuslik kogumispension	0	6 894	6 352
Töötuskindlustusmaksed	0	8 365	7 785
Ettemaksukonto jääk	1 723		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 723	235 500	215 391

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Müügiks ostetud kaubad	23 606	20 069
Kokku varud	23 606	20 069

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2015	30.06.2016
10786935	Audentes Halduse OÜ	Eesti	kinnisvarahaldus	100	100

Tütarettevõtte Audentes Halduse OÜ omakapital seisuga 30.06.2016:

Osakapital: 8 308

Aazio: 249 908

Kohustuslik reservkapital: 831

Eelmiste perioodide jaotamata kasum: 2 519 778

Aruandeaasta kasum: 265 103

Omakapital kokku: 3 043 928

Investeeri osa omakapitalist: 3 043 928

Osaluse soetusmaksus on 258 740 eurot.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2014										
Soetusmaksumus	281 211	15 194 988	2 774	6 221	255 061	264 056	432 934	5 000	5 000	16 178 189
Akumuleeritud kulum	0	-4 571 576	-752	-4 431	-170 866	-176 049	-366 999	0	0	-5 114 624
Jääkmaksumus	281 211	10 623 412	2 022	1 790	84 195	88 007	65 935	5 000	5 000	11 063 565
Ostud ja parendused	0	91 662	75 833		2 300	78 133	17 266	0	0	187 061
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		91 662								91 662
Muud ostud ja parendused			75 833		2 300	78 133	17 266	0	0	95 399
Amortisatsioonikulu	0	-441 975	-12 327	-673	-15 934	-28 934	-30 162	0	0	-501 071
Ümberklassifitseerimised	0	0	0		0	0	5 000	-5 000	-5 000	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0		0	0	5 000	-5 000	-5 000	0
30.06.2015										
Soetusmaksumus	281 211	15 286 650	78 607	6 221	257 361	342 189	455 200	0	0	16 365 250
Akumuleeritud kulum	0	-5 013 551	-13 079	-5 104	-186 800	-204 983	-397 161	0	0	-5 615 695
Jääkmaksumus	281 211	10 273 099	65 528	1 117	70 561	137 206	58 039	0	0	10 749 555
Ostud ja parendused		37 340	3 020	19 259	73 264	95 543	10 058	0		142 941
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		37 340								37 340
Muud ostud ja parendused			3 020	19 259	73 264	95 543	10 058	0		105 601
Amortisatsioonikulu	0	-431 556	-13 350	-2 430	-23 314	-39 094	-24 605	0		-495 255
30.06.2016										
Soetusmaksumus	281 211	15 319 883	81 627	21 949	302 505	406 081	422 402	0		16 429 577
Akumuleeritud kulum	0	-5 441 000	-26 429	-4 003	-181 994	-212 426	-378 910	0		-6 032 336
Jääkmaksumus	281 211	9 878 883	55 198	17 946	120 511	193 655	43 492	0		10 397 241

Hoonestusõigus

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

Hoonestusõiguse tasu on toodud lisa 14.

2014/2015 majandusaastal soetati põhivara summas 187 061 eurot, sh kapitalirendi tingimustel summas 75 833 eurot ning rahalisel teel tasuti 111 228 eurot. Vt. lisa 9.

2015/2016 majandusaastal soetati põhivara summas 142 941 eurot, sh tasuti aruandeperioodil 92 599 eurot ning bilansipäeva järgselt 1 069 eurot. Läbi müügi-tagasirenditehingute soetati treeningseadmeid, mille tulemusena tekkisid bilanssi kapitalirendikohustused summas 49 273 eurot. Varad jäid finantseerimistehingu käigus ettevõtte bilanssi. Vt ka lisa 9.

Aruandeperioodil kanti maha lõpuni amortiseeritud põhivara soetusmaksumuses 78 614 eurot, kuid võrdlusperioodil põhivara maha ei kantud.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
30.06.2014		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0
30.06.2015		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0
30.06.2016		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	

Lõpuni amortiseeritud immateriaalne põhivara, raamatupidamistarkvara, on jätkuvalt kasutuses ning ei ole seetõttu bilansist välja kantud.

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Swedbank Liising AS	24 960	5 567	19 393		6 kuu euribor + 2,19%	EUR	30.07.2019
DNB Pank AS	28 481	6 247	22 234		6 kuu euribor + 1,95%	EUR	28.08.2019
Citadele Leasing & Factoring OÜ	17 027	17 027	0		2,8%	EUR	31.10.2016
Kapitalirendikohustused kokku	70 468	28 841	41 627	0			

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Swedbank Liising AS	30 398	5 430	24 968		6 kuu euribor +2,19%	EUR	30.07.2019
DNB Pank AS	34 601	6 108	28 493		2,258%	EUR	28.08.2019
Kapitalirendikohustused kokku	64 999	11 538	53 461				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2016	30.06.2015
Masinad ja seadmed	94 856	63 853
Kokku	94 856	63 853

Aruandeperioodil soetati treeningseadmeid kapitalirendi tingimustel summas 49 273 eurot.

Eelmisel aruandeperioodil sõlmiti 2 kapitalirendi lepingut summas 83 167 eurot, millest vara soetusmaksumus moodustas 75 833 eurot. Ühe kapitalirendile võetud vara puhul finantseeriti liisinguga ka käibemaksu summas 7 334 eurot.

Vt. lisa 7 ja 11.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Kasutusrendikulu	42 346	52 121	20

Emaettevõtte ja tütarettevõtte rendivad kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid, IT-seadmeid ja õpperuume Otepääl.

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
LHV Pank AS	58 741	58 741			4,5%	EUR	05.01.2017	23
Seotud osapooled	168 388	168 388			7%	EUR	30.06.2017	23
Lühiajalised laenud kokku	227 129	227 129						
Pikaajalised laenud								
LHV Pank AS	4 076 842	262 985	3 813 857	0	4,5%	EUR	15.03.2018	23
Seotud osapooled	2 634 873	107 774	1 514 840	1 012 259	4,6-7%	EUR	2018-2023	23
Pikaajalised laenud kokku	6 711 715	370 759	5 328 697	1 012 259				
Kapitalirendikohustused kokku	70 468	28 841	41 627	0				9
Laenukohustused kokku	7 009 312	626 729	5 370 324	1 012 259				

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
LHV Pank AS	249 546	249 546			4,5%	EUR	05.01.2016	23
Seotud osapooled	168 388	168 388			7%	EUR	30.06.2016	23
Lühiajalised laenud kokku	417 934	417 934						
Pikaajalised laenud								
LHV Pank AS	4 326 383	250 026	4 076 357	0	4,6%	EUR	15.03.2018	23
Seotud osapooled	2 738 679	99 964	1 626 456	1 012 259	4,6-7%	EUR	2018-2023	23
Pikaajalised laenud kokku	7 065 062	349 990	5 702 813	1 012 259				
Kapitalirendikohustused kokku	64 999	11 538	53 461					9
Laenukohustused kokku	7 547 995	779 462	5 756 274	1 012 259				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2016	30.06.2015
Ehitised	9 855 257	10 240 771
Kokku	9 855 257	10 240 771

LHV Pank AS-lt võetud pikaajalise laenu tagatiseks on ülevõetud hüpoteegid summas 6 071 606 eurot hoonestusõigusele asukohaga Tallinnas, Tondi tn 84 (registriosa nr. 12880301). Lisaks on seotud hüpoteek summas 4 218 169 eurot hoonestusõigusele asukohaga Tallinnas, Tondi tn 84 Amalfi AS kasuks.

Tütarettevõtte poolt LHV Pank AS-lt võetud arvelduslaenu tagatiseks on ematettevõtte käendus.

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

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	71 800	71 800	0	0	
Võlad töövõtjatele	234 028	234 028	0	0	13
Maksuvõlad	235 500	235 500	0	0	4
Muud võlad	2 056 666	967 569	47 061	1 042 036	14
Intressivõlad	958 386	958 386	0	0	
Muud viitvõlad	1 098 280	9 183	47 061	1 042 036	
Saadud ettemaksed	261 077	261 077	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	261 077	261 077	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 859 071	1 769 974	47 061	1 042 036	

	30.06.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	126 151	126 151	0	0	
Võlad töövõtjatele	213 561	213 561	0	0	13
Maksuvõlad	215 391	215 391	0	0	4
Muud võlad	1 987 630	890 760	44 215	1 052 655	14
Intressivõlad	874 424	874 424	0	0	
Muud viitvõlad	1 113 206	16 336	44 215	1 052 655	
Saadud ettemaksed	223 462	223 462	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	223 462	223 462	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 766 195	1 669 325	44 215	1 052 655	

Seisuga 30.06.2016 oli ettevõtte intressivõlgade saldo seotud osapoolte ees 958 386 eurot ja seisuga 30.06.2015 874 424 eurot (lisa 23).
 Seisuga 30.06.2016 oli ettevõtte võlad tarnijatele saldo seotud osapoolte eest 63 eurot ja seisuga 30.06.2015 vastavalt 380 eurot (lisa 23).
 Seisuga 30.06.2016 oli ettevõtte muude viitvõlgade saldo seotud osapoolte ees 53 eurot ja seisuga 30.06.2015 vastavalt 84 eurot. (lisa 23).

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Töötasude kohustus	113 238	104 965	
Puhkusetasude kohustus	120 790	108 596	
Kokku võlad töövõtjatele	234 028	213 561	12

Lisa 14 Muud võlad

(eurodes)

	30.06.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	958 386	958 386	0	0	12
Muud viitvõlad	1 098 280	9 183	47 061	1 042 036	12
Muud viitvõlad	1 410	1 410	0	0	
Hoonestusõiguse tasu	1 096 870	7 773	47 061	1 042 036	
Kokku muud võlad	2 056 666	967 569	47 061	1 042 036	

	30.06.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	874 424	874 424	0	0	12
Muud viitvõlad	1 113 206	16 336	44 215	1 052 655	12
Muud viitvõlad	9 035	9 035	0	0	
Hoonestusõiguse tasu	1 104 171	7 301	44 215	1 052 655	
Kokku muud võlad	1 987 630	890 760	44 215	1 052 655	

Lisa 15 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	Saadud	Tulu	Lisa nr
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Pearaha Haridus- ja Teadusministeeriumilt	810 366	-810 366	
Tegevuskulude toetus	515 556	-515 556	
SA Archimedes - Erasmus	22 343	-22 343	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 348 265	-1 348 265	
Kokku sihtfinantseerimine	1 348 265	-1 348 265	18

	Saadud	Tulu	Lisa nr
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Pearaha Haridus- ja Teadusministeeriumilt	831 773	-831 773	
Tegevuskulude toetus	555 702	-555 702	
SA Archimedes - Erasmus	30 565	-30 565	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 418 040	-1 418 040	
Kokku sihtfinantseerimine	1 418 040	-1 418 040	18

Sihtfinantseerimise korras saadud summad on kulutatud tegevuskuludeks ja kajastatud aruandeaasta kasumiaruandes sihtfinantseerimisest saadud tuluna.

Juhul kui sihtfinantseerimisest saadud tulud on suuremad kui aruandeperioodi sihtfinantseerimise kulud, siis on kajastatud sihtfinantseerimisest saadud tuluna sama summa tulusid nagu on tehtud kulusid kuna ettevõtte juhtkonna hinnangul kajastab see õiglaselt ettevõtte finantsseisundit ning ei moonuta ettevõtte majandusandmeid aruandeperioodi ega eelseisvate aruandeperioodide raamatupidamise aastaaruandes.

Seisuga 30.06.2016 on tuludes kajastamata Haridus- ja Teadusministeeriumilt sihtfinantseerimisena laekunud järgmiste perioodide pearaha summas 366 508 eurot ja Erasmuse projektide kasutamata raha summas 17 443 eurot.

Lisa 16 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Aktsiakapital	1 023 666	1 023 666
Aktsiate arv (tk)	1 023 666	1 023 666
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Seisuga 30.06.2016 ja 30.06.2015 puudus ettevõttel vaba omakapital.

Lisa 17 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 969 814	3 891 170
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 969 814	3 891 170
Kokku müügitulu	3 969 814	3 891 170
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õppemaksud ja koolitusteenused	2 156 218	2 072 842
Ruumide rent ja käitus	196 866	190 844
Sportirajatiste käitus	1 423 691	1 442 989
Majutusteenus	65 281	50 308
Kaupade müük	112 127	111 998
Muu inimressursiga varustamine	15 631	22 189
Kokku müügitulu	3 969 814	3 891 170

Lisa 18 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 240	3 581	
Toetused ja dotatsioonid	1 418 040	1 348 265	15
Muud	65 230	16 981	
Kokku muud äritulud	1 486 510	1 368 827	

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	54 197	51 476
Müügi eesmärgil ostetud teenused	227 932	167 876
Energia	121 474	125 510
Elektrienergia	72 379	66 323
Soojusenergia	49 095	59 187
Alltöövõtutööd	332 760	352 228
Vesi- ja kanalisatsioon	14 029	12 054
Spordirajatiste kasutamine	55 849	63 441
Õppevahendid	10 313	17 845
Muud	80 587	45 394
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	897 141	835 824

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Üür ja rent	42 346	52 121	10
Energia	344 020	384 716	
Elektrienergia	170 163	179 045	
Soojusenergia	165 390	194 638	
Kütus	8 467	11 033	
Lähetuskulud	1 574	1 843	
Koolituskulud	13 863	11 411	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	2 722	-10 189	
Rendipindade majandamiskulud	543 249	483 535	
Väikevahendid ja nende hooldus	57 126	40 706	
Infotehnoloogia	33 359	68 314	
Sidekulud	20 832	19 935	
Raamatukogundus	16 473	15 189	
Transpordikulud	12 388	11 594	
Turunduskulud	46 956	99 895	
Muud tegevuskulud	132 329	130 575	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 267 237	1 309 645	

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Palgakulu	1 891 177	1 738 309
Sotsiaalmaksud	643 724	595 896
Erisoodustused	5 402	5 208
Kokku tööjõukulud	2 540 303	2 339 413
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	150	149

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Annetused ja sponsorlus	12 020	365
Muud	4 420	3 993
Kokku muud ärikulud	16 440	4 358

Lisa 23 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Audentes AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016		30.06.2015	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 597	63	7 714	380
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	7 897 283	0	8 357 504

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	13 755	370 486	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	544 152
01.07.2014 - 30.06.2015	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	10 975	326 464	72 000	72 000
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	76 010	446 330

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	95 191	99 723

Kontserni ja 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.

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

2014/2015 majandusaastal tagastati seotud osapooltele laenu summas 518 330 eurot ja saadi seotud osapooltelt laenu summas 148 010 eurot. Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestati intresse 2014/2015 majandusaastal summas 402 852 eurot ja maksti tagasi intresse summas 443 707 eurot.

2015/2016 majandusaastal tagastati seotud osapooltele laenu summas 544 152 eurot.

Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestati intresse 2015/2016 majandusaastal summas 370 681 eurot ja maksti tagasi intresse summas 286 720 eurot.

Nõuded seotud osapoolte vastu on toodud lisas 3 ja kohustused seotud osapoolte ees on toodud lisades 11 ja 12.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Varad		
Käibevara		
Raha	315 579	269 980
Nõuded ja ettemaksed	50 674	52 389
Varud	17 091	14 164
Kokku käibevara	383 344	336 533
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	258 740	258 740
Nõuded ja ettemaksed	0	166 780
Materiaalne põhivara	41 644	35 760
Kokku põhivara	300 384	461 280
Kokku varad	683 728	797 813
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	168 388	168 388
Võlad ja ettemaksed	1 246 281	1 275 116
Sihtfinantseerimine	383 951	0
Kokku lühiajalised kohustused	1 798 620	1 443 504
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 012 259	1 012 259
Kokku pikaajalised kohustused	1 012 259	1 012 259
Kokku kohustused	2 810 879	2 455 763
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 023 666	1 023 666
Ülekurss	3 673 508	3 673 508
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-6 357 680	-5 821 742
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-469 201	-535 938
Kokku omakapital	-2 127 151	-1 657 950
Kokku kohustused ja omakapital	683 728	797 813

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu	2 290 409	2 210 522
Muud äritulud	1 480 445	1 366 240
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 136 058	-1 088 766
Mitmesugused tegevuskulud	-914 708	-1 035 049
Tööjõukulud	-2 071 425	-1 886 424
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-20 945	-17 742
Muud ärikulud	-12 917	-727
Kokku ärikasum (-kahjum)	-385 199	-451 946
Intressikulud	-84 023	-84 010
Muud finantstulud ja -kulud	21	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-469 201	-535 938
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-469 201	-535 938

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-385 199	-451 946
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	20 945	17 742
Kokku korrigeerimised	20 945	17 742
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 714	343 398
Varude muutus	-2 928	1 859
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	53 924	171 040
Laekumised sihtfinantseerimisest	383 951	0
Kokku rahavood äritegevusest	72 407	82 093
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-26 829	-6 276
Laekunud intressid	21	67 818
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-26 808	61 542
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	60 000
Saadud laenude tagasimaksed	0	-60 000
Makstud intressid	0	-217
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-217
Kokku rahavood	45 599	143 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	269 980	126 562
Raha ja raha ekvivalentide muutus	45 599	143 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	315 579	269 980

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	1 023 666	3 673 508	2 556	-5 821 742	-1 122 012
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-535 938	-535 938
30.06.2015	1 023 666	3 673 508	2 556	-6 357 680	-1 657 950
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-258 740	-258 740
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	2 778 825	2 778 825
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2015	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 837 595	862 135
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-469 201	-469 201
30.06.2016	1 023 666	3 673 508	2 556	-6 826 881	-2 127 151
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-258 740	-258 740
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	3 043 928	3 043 928
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2016	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 041 693	658 037

Lisa 28 Ettevõtte likviidsus

Seisuga 30.06.2016 ületasid kontserni lühiajalised kohustused käibevara 2 267 524 euro ja grupi emaettevõtte AS Audentes lühiajalised kohustused käibevara 1 415 276 euro võrra. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes kontserni ja emaettevõtte tegevuse jätkuvusest. Juhtkonna hinnangul ei tekita negatiivne käibekapital kontsernile ega selle emaettevõttele majandusraskusi 2016/2017 majandusaastal, kuna vastavalt rahavoogude prognoosile suudavad nii kontsern kui ka emaettevõtte katta kõik lühiajalised kohustused kolmandate osapoolte ees. Muuhulgas kuulub järgneval aruandeperioodil tagasimaksmisele laenu- ja intressikohustusi kokku summas 1 225 389 eurot emaettevõttes olulist osalust omavatele isikutele, kes on kinnitanud, et neid nõudeid ei pöörata sissenõudmisele enne kui kohustused kolmandate osapoolte ees on tagatud ja täidetud. Vajadusel on olulist osalust omavad isikud kinnitanud ka oma valmisolekut emaettevõtet täiendavalt toetada.

Kuna nii kontserni äritegevuse rahavood kui ka põhitegevuse tuleml olid aruandeperioodil positiivsed, millised trendid prognooside kohaselt jätkuvad, siis on juhtkonna hinnangul võimalik jooksvad kohustused katta äritegevusest laekuvata tulude arvelt ning kui see täiemahuliselt ei peaks õnnestuma, on omanikud vajadusel valmis emaettevõtet täiendavalt toetama.

Tulenevalt eeltoodust on juhatus seisukohal, et Audentes AS-I bilansipäeva seisuga likviidsusprobleeme ei esine.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.12.2016

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNELY SOOSAAR	Juhatuse liige	22.12.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Audentes aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Audentes ja tema tütaretevõtja (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2016, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 29, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist ja õiglast esitamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi. Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nimetatud riskide hindamisel, eesmärgiga planeerida asjakohaseid auditi protseduure, võtab vandeaudiitor arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid ei anna hinnangut selle toimivuse kohta. Audit hõlmab samuti kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Audentes ja selle konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 30.06.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villem

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn 10621

23.12.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	22.12.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 837 595
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-204 098
Kokku	-4 041 693
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 041 693
Kokku	-4 041 693

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 837 595
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-204 098
Kokku	-4 041 693
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 041 693
Kokku	-4 041 693

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spordikoolid	85511	1140057	49.78%	Jah
Teise taseme üldharidus	8531	791315	34.55%	Ei
Muu huvikoolitus	85529	224846	9.82%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	67358	2.94%	Ei
Muu inimressursiga varustamine	78301	66833	2.92%	Ei

Sidevahendid

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