

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2013

aruandeaasta lõpp: 30.06.2014

ärinimi: AS AUDENTES

registrikood: 10306970

tänavanimi, maja number: Tondi 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
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	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Materiaalne põhivara	16
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 9 Kasutusrent	17
Lisa 10 Laenukohustused	18
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 12 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 13 Muud võlad	20
Lisa 14 Aktsiakapital	20
Lisa 15 Müügitulu	21
Lisa 16 Muud äritulud	21
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 19 Tööjõukulud	23
Lisa 20 Muud ärikulud	23
Lisa 21 Seotud osapooled	23
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Lisa 26 Arvestuspõhimõtete muudatus	28

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 teadmistepõhisele 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.

2013/2014 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 2013/2014 majandusaastal oli 3,9 mln eurot. Ettevõtete grupp annab tööd 149 töötajale. 2013/2014 majandusaastal moodustasid kontserni tööjõukulud 2,2 mln eurot.

Emaettevõtte

AS Audentes müügitulu 2013/2014 majandusaastal oli 2,1 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 124 töötajale. 2013/2014 majandusaastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1,8 mln eurot, sh tegevjuhtkonna tööjõukulud 153 530 eurot. Tööjõukulud kasvasid võrreldes eelmise perioodiga seoses haridustöötajate palgatõusuga alates 01.01.2014.

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

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

Olulisemad sündmused majandusaastal

Majandusaasta 2013/2014 olulisemad tegevused ja sündmused kontserni tasandil olid:

1. Koolitusloa uuendamine Audentese Erakoolile;
2. Õppetegevuse korraldamine Audentese Erakoolis;
3. Rahvusvahelise õppekava IB (International Baccalaureate) diplomiprogrammi edasiarendamine gümnaasiumiastmes;
4. Õppetegevuse korraldamine Audentese Spordigümnaasiumis ja sporditegevuse korraldamine Audentese Spordikoolis;
5. Õppe- ja huvitegevuse korraldamine Audentese Huvikeskuses (eelkooliealiste rühmad ja huviringid);
6. Mängukeskuse loomine Audentese Huvikeskusesse;
7. Audentese Spordikeskuse haldamine ja opereerimine;
8. Audentese Fitnessklubi haldamine ja opereerimine;
9. Tondi 84 kinnistu ja kinnistul asuvate hoonete haldamine ja väljarentimine;
10. Tondi 84 kinnistu sadevee- ja kanalisatsioonitrasside korrastamine.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2014/2015 majandusaastal on lisaks senistele tegevustele täiendavalt plaanis:

1. Koolihoone ja õpilaskodu rekonstrueerimise jätkamise võimaluste otsimine ja lõpule viimine aadressil Tallinn, Tondi 84;

2. Õppehoonete varustamine kaasaegsete IKT vahenditega;
3. Büroorumide väljarentimine;
4. Spordikeskuse inventari uuendamine;
5. Veebipõhise kliendikeskkonna edasiarendamine;
6. IT süsteemide turvakindluse suurendamine.

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

Peamised finantssuhtarvud:

	kontsern		emaettevõte	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Müügitulu (tuh eurot)	3 855	3 879	2 132	2 242
Käibe kasv (+), kahanemine (-)	-0,62%	0,32%	-4,90%	-1,74%
Puhaskasum (-kahjum) (tuh eurot)	-338	-51	-603	-350
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,26	0,35	0,45	0,40
Ostjatelt raha laekumise aeg (päevades)	36,90	44,46	58,85	63,49
<i>Kasutatud valemid:</i>				
Käibe kasv (%) = (müügitulu 2013/2014 - müügitulu 2012/2013)/müügitulu 2012/2013 * 100				
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused				
Ostjatelt raha laekumise aeg (päevades) = nõuded ostjatele/(realiseerimise netokäive/360)				

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	158 457	266 569	2
Nõuded ja ettemaksed	447 043	546 060	3
Varud	22 289	51 330	5
Kokku käibevara	627 789	863 959	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	11 063 565	11 523 876	7
Kokku põhivara	11 063 565	11 523 876	
Kokku varad	11 691 354	12 387 835	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	788 849	705 172	10
Võlad ja ettemaksed	1 667 015	1 739 782	11
Kokku lühiajalised kohustused	2 455 864	2 444 954	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	7 064 709	7 397 827	10
Võlad ja ettemaksed	1 104 171	1 140 032	11
Kokku pikaajalised kohustused	8 168 880	8 537 859	
Kokku kohustused	10 624 744	10 982 813	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	1 023 666	1 023 666	14
Ülekurs	3 673 508	3 673 508	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 294 708	-3 243 915	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-338 412	-50 793	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 066 610	1 405 022	
Kokku omakapital	1 066 610	1 405 022	
Kokku kohustused ja omakapital	11 691 354	12 387 835	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Müügitulu	3 854 937	3 878 824	15
Muud äritulud	1 223 348	1 239 715	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-849 742	-969 914	17
Mitmesugused tegevuskulud	-1 297 603	-1 159 857	18
Tööjõukulud	-2 246 465	-2 111 642	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-515 292	-510 369	7
Muud ärikulud	-16 198	-16 494	20
Kokku ärikasum (-kahjum)	152 985	350 263	
Intressikulud	-489 883	-399 551	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 514	-1 505	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-338 412	-50 793	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-338 412	-50 793	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-338 412	-50 793	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	152 985	350 263	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	515 292	510 369	7
Muud korrigeerimised	-32 242	-1 790	
Kokku korrigeerimised	483 050	508 579	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-632 838	-923 906	
Varude muutus	29 041	10 658	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-257 783	16 695	
Kokku rahavood äritegevusest	-225 545	-37 711	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-55 377	-231 970	7
Laekunud intressid	23	41	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-55 354	-231 929	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	4 862 920	21
Saadud laenude tagasimaksed	-226 885	-5 281 835	
Arvelduskrediidi saldo muutus	173 536	0	21
Makstud intressid	-310 556	-248 531	
Muud laekumised finantseerimistegevusest	536 692	975 803	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	172 787	308 357	
Kokku rahavood	-108 112	38 717	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	266 569	227 852	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-108 112	38 717	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	158 457	266 569	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2012	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 136 824	562 906
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	0	892 909	892 909
Korrigeeritud saldo 30.06.2012	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 243 915	1 455 815
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 033	2 033
30.06.2013	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 241 882	1 457 848
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	0	-31 061	-31 061
Vigade parandamise mõju	0	0	0	-21 765	-21 765
Korrigeeritud saldo 30.06.2013	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 294 708	1 405 022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-338 412	-338 412
30.06.2014	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 633 120	1 066 610

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 14.

Arvestuspõhimõtete muutuste mõju ja vigade korrigeerimise kohta on antud täiendavad selgitused lisas 1 ja 26.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Audentes 2013/2014 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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 01.01.2013 tuleb seoses Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ12 muudatusega kajastada varade sihtfinantseerimine 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. AS-i Audentes tütarettevõtte OÜ Audentes Halduse varasemaks arvestuspõhimõtteks varade sihtfinantseerimise raamatupidamislikul kajastamisel oli sihtfinantseerimise kohustuse tuludesse amortiseerimine vara kasuliku eluea jooksul ehk vastavuses sihtfinantseerimise teel soetatud vara amortisatsioonikuluga, mistõttu on tulenevalt eeltoodust 2013/2014 majandusaasta aruande koostamisel varade sihtfinantseerimise raamatupidamislikul kajastamisel tegu muudatustega arvestuspõhimõtetes. Muudetud arvestuspõhimõtteid rakendati tagasiulatuvalt, st. ka eelmise perioodi võrdlusandmeid on korrigeeritud lähtudes muudetud arvestuspõhimõtetest.

Eelkirjeldatud korrigeerimise mõju AS Audentes konsolideeritud finantsnäitajatele on avaldatud lisas 26.

2012/2013 majandusaasta konsolideeritud puhaskasumi (-kahjumi) korrigeerimisjärgne saldo on mõjutatud nii arvestuspõhimõtete muudatustest kui eelmise perioodi vea mõjust, mistõttu arvestuspõhimõtete muutuste tabelis lisas 26 on 2012/2013 majandusaasta konsolideeritud puhaskasumi (-kahjumi) lõppsaldo lisaks arvestuspõhimõtete muutuse mõjule mõjutatud ka vea korrigeerimise mõjust summas -21 765 eurot.

Seoses taksonoomianõuete muutustega on aruandeperioodi raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud informatsiooni esitusviisi AS Audentes konsolideerimata bilansis tütarettevõtte kajastamisel – investeringuid tütarettevõttesse, mida varasemalt kajastati konsolideerimata bilansis „Finantsinvesteeringute“ kirje koosseisus, kajastatakse alates käesolevast aruandeaastast eraldi bilansikirjel „Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse“. Andmete võrreldavuse tagamiseks on vastavalt korrigeeritud ka eelmise perioodi võrreldavaid arvnäitajaid.

Esitusviisi muutmise mõju on esitatud alljärgnevas tabelis:

Lisarea nimetus	30.06.2013	Muutus	30.06.2013
Konsolideerimata bilanss			
Finantsinvesteeringud	258 740	-258 740	0
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	258 740	258 740

Vigade korrigeerimine

Seoses asjaoluga, et eelmisel aruandeperioodil jõustunud laenulepingu mõningate sätete tõlgendamise osas jõudis tütarettevõtja Audentes Halduse OÜ oma laenuandjaga kokkuleppele alles pärast 30.06.2013 seisuga lõppenud majandusaasta aastaaruande kinnitamist, on eelmise perioodi konsolideeritud aruandesse tütarettevõtte finantsnäitajatest üle kandunud viga konsolideeritud intressikulude ja -võlgade kajastamisel ning laenukohustuste periodiseerimisel. Vea mõju on elimineeritud tagasiulatuvalt aruandeperioodi aastaaruandes vastavalt alltoodud tabelile:

Lisarea nimetus	30.06.2013	Muutus	30.06.2013
Laenukohustused (lühiajaline osa)	913 334	-208 162	705 172

Võlad ja ettemaksud (lühiajaline osa)	1 741 457	-1 675	1 739 782
Muud võlad (lühiajaline osa)	745 050	-1 675	743 375
Intressivõlad (lühiajaline osa)	737 629	-1 675	735 954
Laenukohustused (pikaajaline osa)	7 166 225	231 602	7 397 827
Intressikulud	-377 786	-21 765	-399 551
Finantstulud ja -kulud	-379 291	-21 765	-401 056
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 033	-21 765	-19 732
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 033	-21 765	-19 732

Konsolideeritud aruande koostamine

2013/2014 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 üllikviidsetesse 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 seisuga 30.06.2014 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 sidusettevõtteks, ühisettevõtteks 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.

Faktooring on nõuete müük, kusjuures sõltuvalt faktooringulepingu tüübist on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõigusega faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, st nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

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 maksetähtaegade 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 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. 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 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.

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 ettevõttel on tekkinud juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, eraldise realiseerumine ressursside väljaminekuna 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.

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 keskhariiduskoolitus, tippsportlaste koolitus sh keskhariiduskoolitus, täiendkoolitus.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. 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 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt[, millest on võimalik maha arvata enne 1. jaanuari 2000 tasutud ettevõtte tulumaks vastava koefitsiendi alusel]. 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 lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Sularaha kassas	1 023	2 977
Arvelduskontod	156 535	263 364
Raha teel	899	228
Kokku raha	158 457	266 569

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	395 183	395 183
Ostjatelt laekumata arved	407 875	407 875
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-12 692	-12 692
Muud nõuded	72	72
Viitlaekumised	72	72
Ettemaksed	51 788	51 788
Tulevaste perioodide kulud	51 788	51 788
Kokku nõuded ja ettemaksed	447 043	447 043
	30.06.2013	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	478 994	478 994
Ostjatelt laekumata arved	516 574	516 574
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-37 580	-37 580
Muud nõuded	8 933	8 933
Intressinõuded	3	3
Viitlaekumised	8 930	8 930
Ettemaksed	58 133	58 133
Tulevaste perioodide kulud	58 133	58 133
Kokku nõuded ja ettemaksed	546 060	546 060

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	26 347	23 676
Üksikisiku tulumaks	68 740	58 063
Erisoodustuse tulumaks	292	371
Sotsiaalmaks	123 293	105 521
Kohustuslik kogumispension	6 519	5 001
Töötuskindlustusmaksed	10 460	9 102
Intress	29	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	235 680	201 734

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Müügiks ostetud kaubad	22 289	51 330
Kokku varud	22 289	51 330
	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Varude allahindlus ja mahakandmine	26 319	0

Aruandeperioodil on seoses Audentese Erakooli koolivormi uuendamisega maha kantud lõigete ja materjalide osas aegunud lattu seisma jäänud endine koolivorm kokku maksumuses 26 319 eurot.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2013	30.06.2014
10786935	Audentes Halduse OÜ	Eesti	kinnisvarahaldus	100	100

Tütarettevõtte Audentes Halduse OÜ omakapital seisuga 30.06.2014:

Osakapital: 8 308

Aazio: 249 908

Kohustuslik reservkapital: 831

Eelmiste perioodide jaotamata kasum: 1 923 747

Aruandeaasta kasum: 264 568

Omakapital kokku: 2 447 362

Investeeriija osa omakapitalist: 2 447 362

Osaluse soetusmaksus on 258 740 eurot.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised		Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
		Muud masinad ja seadmed					
30.06.2012							
Soetusmaksumus	15 252 858	244 123	244 123	396 278	3 289	3 289	15 896 548
Akumuleeritud kulum	-3 630 814	-151 847	-151 847	-310 241	0	0	-4 092 902
Jääkmaksumus	11 622 044	92 276	92 276	86 037	3 289	3 289	11 803 646
Ostud ja parendused	192 224	10 738	10 738	24 490	3 147	3 147	230 599
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	192 224				0	0	192 224
Muud ostud ja parendused		10 738	10 738	24 490	3 147	3 147	38 375
Amortisatsioonikulu	-468 619	-13 142	-13 142	-28 608	0	0	-510 369
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	3 289	-3 289	-3 289	0
30.06.2013							
Soetusmaksumus	15 445 082	254 861	254 861	424 057	3 147	3 147	16 127 147
Akumuleeritud kulum	-4 099 433	-164 989	-164 989	-338 849	0	0	-4 603 271
Jääkmaksumus	11 345 649	89 872	89 872	85 208	3 147	3 147	11 523 876
Ostud ja parendused	31 117	13 134	13 134	5 730	5 000	5 000	54 981
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	31 117				0	0	31 117
Muud ostud ja parendused		13 134	13 134	5 730	5 000	5 000	23 864
Amortisatsioonikulu	-472 143	-14 999	-14 999	-28 150	0	0	-515 292
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	3 147	-3 147	-3 147	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	3 147	-3 147	-3 147	0
30.06.2014							
Soetusmaksumus	15 476 199	264 056	264 056	432 934	5 000	5 000	16 178 189
Akumuleeritud kulum	-4 571 576	-176 049	-176 049	-366 999	0	0	-5 114 624
Jääkmaksumus	10 904 623	88 007	88 007	65 935	5 000	5 000	11 063 565

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 lisas 13.

2012/2013 majandusaastal soetati põhivara summas 230 599 eurot. Põhivara eest tasuti kokku 231 970 eurot, millest 1 371 eurot on hankijatele seisuga 30.06.2012 tasumata summa.

2013/2014 majandusaastal soetati põhivara summas 54 981 eurot. Põhivara eest tasuti kokku 55 377 eurot, millest 396 eurot on hankijatele

seisuga 30.06.2013 tasumata summa.

Aruandeperioodil kanti maha lõpuni amortiseeritud põhivara soetusmaksumuses 3 939 eurot.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
30.06.2012		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0
30.06.2013		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0
30.06.2014		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0

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

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Kasutusrendikulu	43 809	40 138	18

Emaettevõtte ja tütarettevõtte rendivad kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid ja õpperuume Otepääl.

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
LHV Pank AS	173 536	173 536			4,5%	EUR	05.01.2015	21
Seotud osapooled	168 388	168 388			7%	EUR	30.06.2015	21
Muud lühiajalised laenud	242	242						
Lühiajalised laenud kokku	342 166	342 166						
Pikaajalised laenud								
LHV Pank AS	4 564 442	238 411	4 326 031	0	4,9%	EUR	15.03.2018	21
Seotud osapooled	2 946 950	208 272	1 726 419	1 012 259	4,9-7%	EUR	2018-2023	21
Pikaajalised laenud kokku	7 511 392	446 683	6 052 450	1 012 259				
Laenukohustused kokku	7 853 558	788 849	6 052 450	1 012 259				

	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Faktooringkohustused	196 334	196 334			4,25%	EUR	04.02.2014	
Seotud osapooled	168 388	168 388			7%	EUR	30.06.2014	21
Lühiajalised laenud kokku	364 722	364 722						
Pikaajalised laenud								
LHV Pank AS	4 791 327	227 370	4 563 957	0	4,826%	EUR	15.03.2018	21
Seotud osapooled	2 946 950	113 080	1 821 611	1 012 259	5%	EUR	2023	21
Pikaajalised laenud kokku	7 738 277	340 450	6 385 568	1 012 259				
Laenukohustused kokku	8 102 999	705 172	6 385 568	1 012 259				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2014	30.06.2013
Ehitised	10 582 382	11 012 101
Kokku	10 582 382	11 012 101

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 seatud 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 emaettevõtte käendus.

Danske Bank A/S Eesti filiaalist võetud faktooringu tagatiseks 2012/2013 majandusaastal olid nõuded ostjate vastu summas 244 000 eurot.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	85 703	85 703	0	0	
Võlad töövõtjatele	179 823	179 823	0	0	12
Maksuvõlad	235 680	235 680	0	0	4
Muud võlad	2 027 396	923 225	41 530	1 062 641	13
Intressivõlad	915 280	915 280	0	0	
Muud viitvõlad	1 112 116	7 945	41 530	1 062 641	
Saadud ettemaksed	242 584	242 584	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	242 584	242 584	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 771 186	1 667 015	41 530	1 062 641	

	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	88 280	88 280	0	0	
Võlad töövõtjatele	195 867	195 867	0	0	12
Maksuvõlad	201 734	201 734	0	0	4
Muud võlad	1 854 405	743 375	39 014	1 072 016	13
Intressivõlad	735 954	735 954	0	0	
Muud viitvõlad	1 118 451	7 421	39 014	1 072 016	
Saadud ettemaksed	539 528	510 526	29 002	0	
Tulevaste perioodide tulud	508 822	508 822	0	0	
Muud saadud ettemaksed	30 706	1 704	29 002	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 879 814	1 739 782	68 016	1 072 016	

Seisuga 30.06.2014 oli ettevõtte intressivõlgade saldo seotud osapoolte ees 915 280 eurot ja seisuga 30.06.2013 735 262 eurot (lisa 21).

Lisa 12 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013	Lisa nr
Töötasude kohustus	102 378	92 134	
Puhkusetasude kohustus	77 445	103 733	
Kokku võlad töövõtjatele	179 823	195 867	11

Lisa 13 Muud võlad

(eurodes)

	30.06.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	915 280	915 280	0	0	11
Muud viitvõlad	1 112 116	7 945	41 530	1 062 641	11
Muud viitvõlad	1 086	1 086	0	0	
Hoonestusõiguse tasu	1 111 030	6 859	41 530	1 062 641	
Kokku muud võlad	2 027 396	923 225	41 530	1 062 641	

	30.06.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	735 954	735 954	0	0	11
Muud viitvõlad	1 118 451	7 421	39 014	1 072 016	11
Muud viitvõlad	978	978	0	0	
Hoonestusõiguse tasu	1 117 473	6 443	39 014	1 072 016	
Kokku muud võlad	1 854 405	743 375	39 014	1 072 016	

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Aktsiakapital	1 023 666	1 023 666
Aktsiate arv (tk)	1 023 666	1 023 666
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Seisuga 30.06.2014 ja 30.06.2013 puudus ettevõttel vaba omakapital.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 854 937	3 878 824
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 854 937	3 878 824
Kokku müügitulu	3 854 937	3 878 824
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õppemaksud ja koolitusteenused	1 998 417	2 105 968
Ruumide rent ja käitus	188 843	190 548
Sportirajatiste käitus	1 485 310	1 408 571
Majutusteenus	52 021	40 688
Kaupade müük	116 406	123 603
Muu inimressursiga varustamine	13 940	9 446
Kokku müügitulu	3 854 937	3 878 824

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Trahvid, viivised ja hüvitised	4 653	4 821
Toetused ja dotatsioonid	1 179 340	1 226 756
Muud	39 355	8 138
Kokku muud äritulud	1 223 348	1 239 715

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

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Tooraine ja materjal	23 954	27 991
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	80 261	73 218
Müügi eesmärgil ostetud teenused	212 065	314 128
Energia	115 050	125 364
Elektrienergia	60 308	60 015
Soojusenergia	54 742	65 349
Alltöövõtutööd	323 779	304 163
Vesi- ja kanalisatsioon	6 930	7 670
Spordirajatiste kasutamine	56 412	76 578
Muud	31 291	40 802
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	849 742	969 914

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Üür ja rent	43 809	40 138	9
Energia	394 958	320 702	
Elektrienergia	183 070	142 803	
Soojusenergia	196 911	165 718	
Kütus	14 977	12 181	
Lähetuskulud	1 284	1 144	
Koolituskulud	10 549	5 619	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-7 608	-6 460	
Rendipindade majandamiskulud	484 453	441 207	
Väikevahendid ja nende hooldus	70 991	44 280	
Infotehnoloogia	56 370	52 517	
Sidekulud	17 378	18 063	
Raamatukogundus	32 567	24 140	
Transpordikulud	15 459	24 268	
Turunduskulud	54 969	72 779	
Muud tegevuskulud	122 424	121 460	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 297 603	1 159 857	

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Palgakulu	1 668 735	1 565 133
Sotsiaalmaksud	573 380	541 607
Erisoodustused	4 350	4 902
Kokku tööjõukulud	2 246 465	2 111 642
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	149	157

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Trahvid, viivised ja hüvitised	2	35
Annetused ja sponsorlus	11 120	14 352
Muud	5 076	2 107
Kokku muud ärikulud	16 198	16 494

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2014		30.06.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	20 281	0	60 386	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	8 768 596	0	8 641 927

01.07.2013 - 30.06.2014	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	11 991	307 578	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	0	173 536	226 885
01.07.2012 - 30.06.2013	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	25 543	300 782	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	0	4 862 920	4 201 796

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Arvestatud tasu	153 530	114 177

Kontserni ja AS Audentes aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

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

2012/2013 majandusaastal tagastati seotud osapooltele laenu summas 4 201 796 eurot ja saadi seotud osapooltelt laenu summas 4 862 920 eurot.

Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestati intresse 2012/2013 majandusaastal summas 248 075 eurot ja maksti tagasi intresse summas 118 633 eurot.

2013/2014 majandusaastal tagastati seotud osapooltele laenu summas 226 885 eurot ja saadi seotud osapooltelt laenu summas 173 536 eurot. Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestati intresse 2013/2014 majandusaastal summas 414 859 eurot ja maksti tagasi intresse summas 234 842 eurot.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	126 562	183 451
Nõuded ja ettemaksed	395 787	448 427
Varud	16 023	44 159
Kokku käibevara	538 372	676 037
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	258 740	258 740
Nõuded ja ettemaksed	234 580	1 185 987
Materiaalne põhivara	47 227	57 548
Kokku põhivara	540 547	1 502 275
Kokku varad	1 078 919	2 178 312
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	168 630	364 722
Võlad ja ettemaksed	1 020 042	1 320 363
Kokku lühiajalised kohustused	1 188 672	1 685 085
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 012 259	1 012 259
Kokku pikaajalised kohustused	1 012 259	1 012 259
Kokku kohustused	2 200 931	2 697 344
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)	-5 218 762	-4 869 034
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-602 980	-349 728
Kokku omakapital	-1 122 012	-519 032
Kokku kohustused ja omakapital	1 078 919	2 178 312

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Müügitulu	2 131 965	2 241 781
Muud äritulud	1 187 173	1 233 551
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 109 497	-1 132 330
Mitmesugused tegevuskulud	-953 758	-944 276
Tööjõukulud	-1 768 012	-1 678 967
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-17 910	-21 276
Muud ärikulud	-11 599	-14 617
Kokku ärikasum (-kahjum)	-541 638	-316 134
Intressikulud	-88 567	-92 955
Muud finantstulud ja -kulud	27 225	59 361
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-602 980	-349 728
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-602 980	-349 728

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-541 638	-316 134
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	17 910	21 276
Kokku korrigeerimised	17 910	21 276
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-679 212	-876 817
Varude muutus	28 136	10 893
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	431 072	211 627
Kokku rahavood äritegevusest	-743 732	-949 155
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-7 589	-20 890
Antud laenud	0	-75 000
Antud laenude tagasimaksed	163 194	75 000
Laekunud intressid	11	1 136
Kokku rahavood investeerimistegevusest	155 616	-19 754
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	15 000
Makstud intressid	-5 465	-9 459
Muud laekumised finantseerimistegevusest	536 692	975 803
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	531 227	981 344
Kokku rahavood	-56 889	12 435
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	183 451	171 016
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-56 889	12 435
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	126 562	183 451

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2012	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 869 034	-169 304
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-349 728	-349 728
30.06.2013	1 023 666	3 673 508	2 556	-5 218 762	-519 032
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	2 182 794	2 182 794
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2013	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 294 708	1 405 022
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-602 980	-602 980
30.06.2014	1 023 666	3 673 508	2 556	-5 821 742	-1 122 012
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	2 447 362	2 447 362
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2014	1 023 666	3 673 508	2 556	-3 633 120	1 066 610

Lisa 26 Arvestuspõhimõtete muudatus

	Saldo 2012/2013 aastaruandes	Muudatuse mõju	Muudetud saldo 2012/2013 aastaruandes
Mõju konsolideeritud bilansile 01.07.2012			
Lühiajalised kohustused			
Sihtfinantseerimine	31 061	-31 061	0
Pikaajalised kohutused			
Sihtfinantseerimine	861 848	-861 848	0
Omakapital			
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-4 388 215	892 909	-3 495 306
Mõju konsolideeritud bilansile 30.06.2013			

Lühiajalised kohustused			
Sihtfinantseerimine	31 061	-31 061	0
Pikaajalised kohustused			
Sihtfinantseerimine	830 787	-830 787	0
Omakapital			
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-4 136 824	892 909	-3 243 915
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	2 033	-31 061	-50 793
Mõju konsolideeritud kasumiaruandele 2012/2013			
Muud äritulud	1 270 776	-31 061	1 239 715
Mõju konsolideeritud rahavoogude aruandele 2012/2013			
Ärikasum	381 324	-31 061	350 263
Muud korrigeerimised	-32 850	31 061	-1 789

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.12.2014

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNELY SOOSAAR	Juhatuse liige	02.12.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Audentes aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Audentes ja tema tütaretevõtja (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

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 raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega 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. Juhtkonna kohustuseks on ka asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning põhjendatud raamatupidamislike hinnangute andmine.

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 kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni ja emaettevõtja AS Audentes finantsseisundit seisuga 30.06.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

Asjaolu rõhutamine

Juhime tähelepanu asjaolule, et kontserni ja emaettevõtja AS Audentes lühiajalised kohustused ületasid bilansipäeva seisuga käibevarasid vastavalt 1 828,1 tuhande euro ning 650,3 tuhande euro võrra. Meie arvamus ei ole märkusega eelnimetatud asjaolu suhtes.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn 10621

02.12.2014

Audiitorite digitaalallkirjad

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	02.12.2014

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 294 708
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-338 412
Kokku	-3 633 120
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-3 633 120
Kokku	-3 633 120

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.06.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-3 294 708
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-338 412
Kokku	-3 633 120
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-3 633 120
Kokku	-3 633 120

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spordikoolid	85511	1102389	51.71%	Jah
Teise taseme üldharidus	8531	695035	32.60%	Ei
Muu huvikoolitus	85529	200993	9.43%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	70122	3.29%	Ei
Muu inimressursiga varustamine	78301	63426	2.98%	Ei

Sidevahendid

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