

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2012

aruandeaasta lõpp: 30.06.2013

ärinimi: AS AUDENTES

registrikood: 10306970

tänavanimi, maja number: Tondi 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	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 6 Varud	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 Muud võlad	20
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	20
Lisa 14 Aktsiakapital	21
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 Finantstulud ja -kulud	23
Lisa 22 Seotud osapooled	23
Lisa 23 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Lisa 27 Rahavoogude aruande oluliste kirjete selgitus	28

Tegevusaruanne

Tegevuskeskkonna üldine areng

Eesti demograafilise olukorra tõttu on kiiresti vähenenud kooliealiste laste arv. Süvenenud sotsiaalne ja majanduslik kihistumine ning suurenenud erivajadustega õpilaste arv sunnib kõigi laste arenguks ja normaalse kasvukeskkonna kindlustamiseks looma tõhusaid tugivõrgustikke ja tegema nõustamisteenused kättesaadavaks kõigil kooliastmel.

Eurolooming loob võimaluse otseinfo ja -kogemuste vahetuseks õpetajalt õpetajale, õpilaselt õpilasele. Nende võimaluste ärakasutamiseks on tähtis toetada osalust õpilasvahetusprogrammides, luua nii õpilastele kui ka õpetajaile tingimused heal tasemel võõrkeeleõppeks.

Maailmas toodetava ja eri infokanalite vahendatava teabe maht mitmekordistub üha lühema aja vältel. Samavõrd lüheneb võimalik aeg selle info läbitöötamiseks ja olulise eraldamiseks ebaolulisest. See toob kaasa ohu pikema analüüsi ja kriitikata vastu võtta valmislahendusi ja hoiakuid. Tehnoloogia kiire areng toetab õppimist, mõjutab hariduse sisu ja kvaliteeti. See muudab oluliselt ootusi õpetaja rollidele koolis, eeldab asjakohaste õppemeetodite kasutamist ning õppekirjanduse, eriti õpiku ja töövihiku rolli ümbermõtestamist. Eestis üha laienev e-õpe aitab suurendada õppe paindlikkust, luua paremad tingimused erivajadustega ja koolist eemal olevatele õppuritele.

Haridussüsteemilt oodatakse toetust ettevõtliku, loova ja säästva hoiaku ning eluviisiga elanikkonna kujunemisel, kel on nii valmisolek kui ka oskused elukestvaks õppeks. See mõjutab eelistusi valikainetes ja õppesuundades, rõhuasetust elukestvaks õppeks tarvilike pädevuste väljakujunemisele. Üldsihi täitmiseks suurendatakse täppis-, loodus- ja tehnika/tehnoloogia õppesuundades õppimisvõimalusi.

Ettevõtte peamised tegevusvaldkonnad

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

2012/2013 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 2012/2013 majandusaastal oli 3,9 mln eurot. Ettevõtete grupp annab tööd 157 töötajale. 2012/2013 majandusaastal moodustasid kontserni tööjõukulud 2,1 mln eurot.

AS Audentes müügitulu 2012/2013 majandusaastal oli 2,2 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 123 töötajale. 2012/2013 majandusaastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1,7 mln eurot, sh tegevjuhtkonna tööjõukulud 114 177 eurot. Tööjõukulud vähenesid seoses Spordikooli treenerite töö ümberkorraldamisega, mille käigus asendusid ettevõtte tööjõukulud sisseostetava teenusega spordialaliitudel, ning kasvasid seoses haridustöötajate palgatõusuga alates 01.01.2013.

Ettevõtte juhatus majandusaastal koosnes kolmest liikmest. Juhatus liikmetele juhatus 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 2012/2013 olulisemad tegevused ja sündmused kontserni tasandil olid:

1. Õppetegevuse korraldamine Audentese Erakoolis;
2. Rahvusvahelise õppekava IB (International Baccalaureate) diplomiprogrammi edasiarendamine gümnaasiumiastmes;
3. Õppetegevuse korraldamine Audentese Spordigümnaasiumis ja sporditegevuse korraldamine Audentese Spordikoolis;
4. Õppe- ja huvitegevuse korraldamine Audentese Huvikeskuses (eelkooliealiste rühmad ja huviringid);
5. Audentese Spordikeskuse haldamine ja opereerimine;
6. Audentese Fitnessklubi haldamine ja opereerimine;

7. Tondi 84 kinnistu ja kinnistul asuvate hoonete haldamine ja väljarentimine;
8. Tondi 84 kinnistu sadevee- ja kanalisatsioonitrasside korrastamine.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2013/2014 majandusaastal on lisaks senistele tegevustele täiendavalt plaanis:

1. Koolihoone ja õpilaskodu rekonstrueerimise jätkamise võimaluste otsimine ja lõpule viimine aadressil Tallinn, Tondi 84;
2. Mängukeskuse loomine Audentese Huvikeskusesse;
3. Õppehoonete varustamine kaasaegsete IKT vahenditega.

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

Peamised finantssuhtarvud:

	kontsern		emaettevõtte	
	2012/2013	2011/2012	2012/2013	2011/2012
Müügitulu (tuh eurot)	3 879	3 867	2 242	2 281
Käibe kasv (+), kahanemine (-)	0,32%	10,61%	-1,71%	-0,11%
Puhaskasum (-kahjum) (tuh eurot)	2	251	-350	-305
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,32	0,25	0,40	0,56
Ostjatelt raha laekumise aeg (päevades)	44,46	50,90	63,49	78,65
<i>Kasutatud valemid:</i>				
Käibe kasv (%) = (müügitulu 2012/2013 - müügitulu 2011/2012)/müügitulu 2011/2012 * 100				
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused				
Ostjatelt raha laekumise aeg (päevades) = nõuded ostjatele/(realiseerimise netokäive/360)				

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	266 569	227 852	2
Nõuded ja ettemaksed	546 060	597 955	3
Varud	51 330	61 988	6
Kokku käibevara	863 959	887 795	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	11 523 876	11 803 646	7
Kokku põhivara	11 523 876	11 803 646	
Kokku varad	12 387 835	12 691 441	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	913 334	1 949 585	10
Võlad ja ettemaksed	1 741 457	1 590 339	11
Sihtfinantseerimine	31 061	31 061	13
Kokku lühiajalised kohustused	2 685 852	3 570 985	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	7 166 225	6 548 984	10
Võlad ja ettemaksed	1 140 032	1 146 718	11
Sihtfinantseerimine	830 787	861 848	13
Kokku pikaajalised kohustused	9 137 044	8 557 550	
Kokku kohustused	11 822 896	12 128 535	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 023 666	1 023 666	14
Ülekurss	3 673 508	3 673 508	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 136 824	-4 388 215	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 033	251 391	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	564 939	562 906	
Kokku omakapital	564 939	562 906	
Kokku kohustused ja omakapital	12 387 835	12 691 441	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Müügitulu	3 878 824	3 866 558	15
Muud äritulud	1 270 776	1 550 696	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-969 914	-714 713	17
Mitmesugused tegevuskulud	-1 159 857	-1 126 987	18
Tööjõukulud	-2 111 642	-2 200 268	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-510 369	-564 606	7
Muud ärikulud	-16 494	-60 177	20
Ärikasum (kahjum)	381 324	750 503	
Finantstulud ja -kulud	-379 291	-499 112	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 033	251 391	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 033	251 391	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 033	251 391	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	381 324	750 503	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	510 369	564 606	7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-402 098	16
Muud korrigeerimised	-32 850	-32 852	
Kokku korrigeerimised	477 519	129 656	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	51 898	-542 182	
Varude muutus	10 658	-2 530	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	16 694	305 308	
Makstud intressid	-248 532	-600 436	
Kokku rahavood äritegevusest	689 561	40 319	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-231 970	-125 820	7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	1 037 509	7, 27
Laekunud intressid	41	666	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-64 800	27
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-231 929	847 555	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 862 920	0	
Saadud laenude tagasimaksed	-5 281 835	-1 106 569	27
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	110 001	27
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-418 915	-996 568	
Kokku rahavood	38 717	-108 694	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	227 852	336 546	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	38 717	-108 694	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	266 569	227 852	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2011	1 023 663	3 343 508	2 556	-4 388 215	-18 488
Aruandeaasta kasum (kahjum)				251 391	251 391
Emiteeritud aktsiikapital	3	330 000			330 003
30.06.2012	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 136 824	562 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 033	2 033
30.06.2013	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 134 791	564 939

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Audentes 2012/2013 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

2012/2013 majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad emaettevõtte Audentes AS ja tema tütarettevõtte Audentes Halduse OÜ finantsnäitajad.

Kui emaettevõtja omandas või loovutas aasta jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastava ettevõtja tulemus kajastatud alates kontrolli omandamise kuupäevast või kuni kontrolli loovutamise kuupäevani.

Elimineeritud on kõik kontsernisisised 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 esmaste 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 30.06.2013 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 pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

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 emaeettevõtte 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. Vahe 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, ühissettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Nõuded ja ettemaksud

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 (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut, st nõude tagatisel võetud laenu: nõue kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Regressiõiguseta 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 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 müügis võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otestest 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. Amortisatsioonini arvestamist kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas 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 materiaalsele 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 või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". 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

Vara väärtuse vähenemine

RTJ 5 Materiaalne ja immateriaalne põhivara kohaselt peab ettevõtte juhtkond igal bilansipäeval kriitiliselt hindama, kas on märke, mis võiksid viidata varade väärtuse langusele. Selliseks märgiks võib muuhulgas olla olukord, kus varast või varade grupist saadavad tulud on väiksemad planeeritust.

Materiaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele, juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest.

Vara kaetav väärtus on võrdne kõrgemaga kahest järgnevast näitajast:

- * vara neto müügihind; või
- * vara kasutusväärtus.

Vara kasutusväärtuse hindamiseks koostatakse realistlik projektsioon antud varaga seotud rahavoogude kohta järgmistel perioodidel ning arvutatakse nende rahavoogude nüüdisväärtus. Rahavoogude projektsiooni aluseks võeti juhtkonna poolt kinnitatud eelarved või prognoosid järgmiste perioodide kohta. Diskontomääraks oli 13%, mis vastab juhtkonna hinnangul sellele, mida investorid eeldaksid tulususena sarnasesse projekti investeerimisel.

Tulenevalt sellest viis ettevõtte juhatus läbi vara kasutusväärtuse testid. Hindamistulemustest lähtuvalt leidis ettevõtte juhatus, et puudub vajadus vara allahindluseks.

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 kaasnevat 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

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et ettevõtte vastab sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine laekub. Sihtfinantseerimisega kaasnevat võimalikke kohustusi kajastatakse aruandes eraldiste või potentsiaalsete kohustustena.

Sihtfinantseerimiste kajastamisel kasutab tütarettevõtte Audentes Halduse OÜ brutomeetodit. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses; varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustus tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul.

Tegevuskulude sihtfinantseerimisel kajastatakse kasumiaruandes kompenseeritavat kulu ja saadud toetust mõlemad eraldi.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdihinna 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 dividendide 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 kõrgem juhtkonda;

- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

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 lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Sularaha kassas	2 977	2 098
Arvelduskontod	263 364	225 484
Raha teel	228	270
Kokku raha	266 569	227 852

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	478 994	478 994			
Ostjatelt laekumata arved	516 574	516 574			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-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			

	30.06.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	546 646	546 646			
Ostjatelt laekumata arved	592 193	592 193			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-45 547	-45 547			
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 422	11 422			4
Muud nõuded	135	135			
Intressinõuded	1	1			
Viitlaekumised	134	134			
Ettemaksed	39 752	39 752			
Tulevaste perioodide kulud	39 752	39 752			
Kokku nõuded ja ettemaksed	597 955	597 955			

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	371	515	145
Käibemaks	23 676	10 907	16 648
Üksikisiku tulumaks	58 063		69 419
Sotsiaalmaks	105 521		126 410
Kohustuslik kogumispension	5 001		5 683
Töötuskindlustusmaksed	9 102		14 860
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	201 734	11 422	233 165

Lisa 5 Tütaretevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütaretevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütaretevõtja registrikood	Tütaretevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2012	30.06.2013
10786935	Audentes Halduse OÜ	Eesti	kinnisvarahaldus	100	100

Tütaretevõtte Audentes Halduse OÜ omakapital seisuga 30.06.2013:

Osakapital 8 308

Aazio 249 908

Kohustuslik reservkapital 831

Eelmiste perioodide jaotamata kasum 731 903

Aruandeaasta kasum 351 761

Omakapital kokku 1 342 711

Investeeriija osa omakapitalist 1 342 711

Osaluse soetusmaksumus 258 740 eurot.

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Müügiks ostetud kaubad	51 330	61 988
Kokku varud	51 330	61 988

Aruandeperioodil ei ole varusid maha kantud ega alla hinnatud.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2011							
Soetusmaksumus	18 300 696	241 349	241 349	569 003	12 852	12 852	19 123 900
Akumuleeritud kulum	-3 594 327	-138 951	-138 951	-369 594	0	0	-4 102 872
Jääkmaksumus	14 706 369	102 398	102 398	199 409	12 852	12 852	15 021 028
Ostud ja parendused	116 576	2 774	2 774	4 552	3 289	3 289	127 191
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	116 576				0	0	116 576
Muud ostud ja parendused		2 774	2 774	4 552	3 289	3 289	10 615
Amortisatsioonikulu	-519 167	-12 896	-12 896	-32 543	0	0	-564 606
Müügid	-2 681 734	0	0	-98 233	0	0	-2 779 967
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	12 852	-12 852	-12 852	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	12 852	-12 852	-12 852	0
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

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Ehitised		3 200 000
Muu materiaalne põhivara		46 867
Kokku		3 246 867

Hoonestusõigus

Lähtuvalt lepingust 04.04.2003.a. on seatud tütaretevõtte Audentes Halduse OÜ kasuks hoonestusõigus kinnistule asukohaga Tallinna linn, Tondi 84 tähtajaga 50 aastat, arvates hoonestusõiguse kandmisest kinnisturaamatusse. Seisuga 30.06.2013 moodustas hoonestusõiguse diskonteeritud nüüdisväärtus 1 117 473 eurot. Diskontomäärana on kasutatud pikaajaliste laenude keskmist intressimäära, mis bilansipäeva seisuga oli 5%.

08.08.03 sõlmitud lepingu alusel on seatud Audentes Halduse OÜ kasuks hoonestusõigus kinnistule asukohaga Tallinna linn, Tondi 55 tähtajaga 50 aastat, arvates hoonestusõiguse kandmisest kinnisturaamatusse. 26.10.2010 toimus Tondi 55/Marsi 2 kinnistu jagamine ning hoonestusõiguse kohustus vähenes. 13.12.2011 võõrandati Tondi 55/Marsi 2 kinnistu hoonestusõigus koos sellel paikneva õppehoonega. Selle müügiga kaasnes maakleritasu summas 64 800 eurot.

Hoonestusõiguse tasu on toodud lisas 11 ja 12.

2011/2012 majandusaastal soetati põhivara summas 127 191 eurot, millest hankijatele on seisuga 30.06.2012 tasumata 1 371 eurot.

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.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
30.06.2011		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0
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

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Kasutusrendikulu	26 655	31 179	18
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	30.06.2013	30.06.2012	Lisa nr
12 kuu jooksul	27 607	26 285	
1-5 aasta jooksul	71 909	90 448	

Emaettevõtte ja tütarettevõtte rendivad kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid.

Lisa 10 Laenukohustused (eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Muud lühiajalised laenud	196 334	196 334			4,25%	EUR	04.02.2014	
Seotud osapooled	168 388	168 388			7%	EUR	30.06.2014	22
Lühiajalised laenud kokku	364 722	364 722						
Pikaajalised laenud								
LHV Pank AS	4 791 327	227 370	4 563 957		4,826%	EUR	15.03.2018	22
Seotud osapooled	2 923 510	321 242	1 590 009	1 012 259	5%	EUR	2023	22
Pikaajalised laenud kokku	7 714 837	548 612	6 153 966	1 012 259				
Laenukohustused kokku	8 079 559	913 334	6 153 966	1 012 259				

	30.06.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Muud lühiajalised laenud	196 429	196 429			6,7%	EUR	04.02.2012	
Seotud osapooled	153 388	153 388			7%	EUR	30.06.2013	22
Lühiajalised laenud kokku	349 817	349 817						
Pikaajalised laenud								
Danske Bank A/S Eesti filiaal	1 080 039	174 565	905 474		4,2%	EUR	28.01.2018	
Seotud osapooled	7 068 713	1 425 203	4 631 251	1 012 259	3-7%	EUR	2011-2023	22
Pikaajalised laenud kokku	8 148 752	1 599 768	5 536 725	1 012 259				
Laenukohustused kokku	8 498 569	1 949 585	5 536 725	1 012 259				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	30.06.2013	30.06.2012
Ehitised	11 012 101	11 614 232
Kokku	11 012 101	11 614 232

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.

Danske Bank A/S Eesti filiaalist võetud faktooringu tagatiseks on nõuded ostjate vastu summas 244 000 eurot.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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			
Võlad töövõtjatele	195 867	195 867			
Maksuvõlad	201 734	201 734			4
Muud võlad	1 856 080	745 050	39 014	1 072 016	12
Intressivõlad	737 629	737 629			
Muud viitvõlad	1 118 451	7 421	39 014	1 072 016	
Saadud ettemaksed	539 528	510 526	29 002		
Tulevaste perioodide tulud	508 822	508 822			
Muud saadud ettemaksed	30 706	1 704	29 002		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 881 489	1 741 457	68 016	1 072 016	

	30.06.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	58 096	58 096			
Võlad töövõtjatele	175 995	175 995			
Maksuvõlad	233 165	233 165			4
Muud võlad	1 732 875	615 401	36 650	1 080 824	12
Intressivõlad	608 374	608 374			
Muud viitvõlad	1 124 501	7 027	36 650	1 080 824	
Saadud ettemaksed	536 926	507 682	29 244		
Tulevaste perioodide tulud	505 978	505 978			
Muud saadud ettemaksed	30 948	1 704	29 244		
Kokku võlad ja ettemaksed	2 737 057	1 590 339	65 894	1 080 824	

Muude saadud ettemaksete all kajastatakse hoonestusõiguse tasu ettemaksu, mis on diskonteeritud sisemise intressimääraga 5%. Bilansis kajastub ettemaks korrigeeritud maksumuses - diskonteeritud ettemaksu nominaalväärtus bilansipäeva seisuga moodustas 73 370 eurot. Hoonestusõiguse ettemaksetest moodustab lühiajaline osa seisuga 30.06.2013 1 704 eurot ja pikaajaline osa 29 002 eurot. Hoonestusõiguse ettemaksetest moodustab lühiajaline osa seisuga 30.06.2012 1 704 eurot ja pikaajaline 29 244 eurot.

Seisuga 30.06.2013 oli ettevõtte intressivõlgade saldo seotud osapoolte ees 736 938 eurot ja seisuga 30.06.2012 607 495 eurot (lisa 22).

Lisa 12 Muud võlad

(eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	737 629	737 629			11
Muud viitvõlad	1 118 451	7 421	39 014	1 072 016	11
Muud viitvõlad	978	978			
Hoonestusõiguse tasu	1 117 473	6 443	39 014	1 072 016	
Kokku muud võlad	1 856 080	745 050	39 014	1 072 016	

	30.06.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	608 374	608 374			11
Muud viitvõlad	1 124 501	7 027	36 650	1 080 824	11
Muud viitvõlad	974	974			
Hoonestusõiguse tasu	1 123 527	6 053	36 650	1 080 824	
Kokku muud võlad	1 732 875	615 401	36 650	1 080 824	

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	30.06.2011	Tulu/ amortisatsioon	30.06.2012
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Varade sihtfinantseerimine	923 970	-31 061	892 909
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	923 970	-31 061	892 909
Kokku sihtfinantseerimine	923 970	-31 061	892 909

	30.06.2012	Tulu/ amortisatsioon	30.06.2013
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Varade sihtfinantseerimine	892 909	-31 061	861 848
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	892 909	-31 061	861 848
Kokku sihtfinantseerimine	892 909	-31 061	861 848

Sihtfinantseerimisena kajastatakse Tallinna linnalt saadud toetus infrastruktuuri väljaehitamiseks Tondi 84 kinnistul (spordihalli kompleks ning ujula- ja fitnesskeskus). Saadud sihtfinantseerimise summasid amortiseeritakse tuludesse selle abil soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Sihtfinantseerimine on jaotatud lühi- ja pikaajaliseks, millest lühiajaline ehk järgneval aruandeperioodil tuludesse amortiseeritav osa moodustas nii seisuga 30.06.2013 kui ka seisuga 30.06.2012 31 061 eurot, pikaajaline osa vastavalt seisuga 30.06.2013 830 787 eurot ja seisuga 30.06.2012 861 848 eurot.

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Aktsiakapital	1 023 666	1 023 666
Aktsiate arv (tk)	1 023 666	1 023 666
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Seisuga 30.06.2011 moodustas AS Audentes aktsiakapital 1 023 663 eurot.

2011/2012 majandusaastal toimus aktsiate emissioon, mille käigus suurendati aktsiakapitali 3 euro võrra ülekursiga 330 000 eurot, so 1 023 666 euron.

Aktsiakapitali suurendamine formeeriti mitterahalise sissemakse teel summas 220 002 eurot ja rahalise sissemakse teel summas 110 001 eurot.

Mitterahalise sissemakse esemeks olid aktsionäride nõuded ettevõtte vastu, mis tulenesid laenulepingutest.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 878 824	3 866 558
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 878 824	3 866 558
Kokku müügitulu	3 878 824	3 866 558
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õppemaksud ja koolitusteenused	2 105 968	2 143 855
Ruumide rent ja käitus	190 548	355 446
Spordirajatiste käitus	1 408 571	1 186 668
Majutusteenus	40 688	38 315
Kaupade müük	123 603	113 188
Muu inimressursiga varustamine	9 446	29 086
Kokku müügitulu	3 878 824	3 866 558

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	402 098
Trahvid, viivised ja hüvitised	4 821	2 404
Toetused ja dotatsioonid	1 257 817	1 098 272
Muud	8 138	47 922
Kokku muud äritulud	1 270 776	1 550 696

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

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Tooraine ja materjal	27 991	24 036
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	73 218	62 741
Müügi eesmärgil ostetud teenused	314 128	325 033
Energia	125 364	123 094
Elektrienergia	60 015	58 003
Soojusenergia	65 349	65 091
Alltöövõtutööd	304 163	65 500
Vesi- ja kanalisatsioon	7 670	9 530
Spordirajatiste kasutamine	76 578	70 869
Muud	40 802	33 910
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	969 914	714 713

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Üür ja rent	26 655	31 179	9
Energia	320 702	276 394	
Elektrienergia	142 803	117 397	
Soojusenergia	165 718	146 334	
Kütus	12 181	12 663	
Lähetuskulud	1 144	6 368	
Koolituskulud	5 619	17 636	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-6 460	-3 635	
Rendipindade majandamiskulud	454 690	463 463	
Väikevahendid ja nende hooldus	44 280	50 897	
Infotehnoloogia	52 517	60 906	
Sidekulud	18 063	19 578	
Raamatukogundus	24 140	17 579	
Transpordikulud	24 268	11 231	
Turunduskulud	72 779	60 831	
Muud tegevuskulud	121 460	114 560	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 159 857	1 126 987	

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Palgakulu	1 565 133	1 628 608
Sotsiaalmaksud	541 607	567 770
Erisoodustused	4 902	3 890
Kokku tööjõukulud	2 111 642	2 200 268
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	157	181

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Trahvid, viivised ja hüvitised	35	5
Annetused ja sponsorlus	14 352	58 026
Muud	2 107	2 146
Kokku muud ärikulud	16 494	60 177

Lisa 21 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Intressitulud	43	666
Intressitulu hoiustelt	43	666
Intressikulud	-377 786	-498 219
Intressikulu laenudelt	-307 250	-421 111
Muud intressikulud	-70 536	-77 108
Muud finantstulud ja -kulud	-1 548	-1 559
Kokku finantstulud ja -kulud	-379 291	-499 112

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2013		30.06.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	60 386		41 930	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad		8 620 163		7 829 596

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 ettevõttjad	25 543	300 782		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad			4 862 920	4 201 796
01.07.2011 - 30.06.2012	Ostud	Müügid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	24 510	233 227		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad			738 790	3 917 346

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Arvestatud tasu	114 177	155 952

Kontserni ja AS Audentes aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh emaettevõtte teised tütarettvõtted);
- tegev- ja kõrgem juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

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

2011/2012 majandusaastal tagastati seotud osapooltele laenu summas 3 917 346 eurot, sellest mitterahalise arvelduse vormis summas 766 940 eurot.

2011/2012 majandusaastal saadi seotud osapooltelt laenu summas 738 790 eurot mitterahalise arvelduse vormis.

Seotud osapooltelt saadud laenudelt arvestati intresse 2011/2012 majandusaastal summas 358 659 eurot ja maksti tagasi intresse summas 652 208 eurot, sellest mitterahalises vormis 191 852 eurot.

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.

Lisa 23 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Varad		
Käibevara		
Raha	183 451	171 016
Nõuded ja ettemaksed	448 427	547 413
Varud	44 159	55 052
Kokku käibevara	676 037	773 481
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	258 740	258 740
Nõuded ja ettemaksed	1 185 987	1 127 761
Materiaalne põhivara	57 548	57 934
Kokku põhivara	1 502 275	1 444 435
Kokku varad	2 178 312	2 217 916
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	364 722	349 817
Võlad ja ettemaksed	1 320 363	1 025 144
Kokku lühiajalised kohustused	1 685 085	1 374 961
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 012 259	1 012 259
Kokku pikaajalised kohustused	1 012 259	1 012 259
Kokku kohustused	2 697 344	2 387 220
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)	-4 869 034	-4 564 256
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-349 728	-304 778
Kokku omakapital	-519 032	-169 304
Kokku kohustused ja omakapital	2 178 312	2 217 916

Lisa 24 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Müügitulu	2 241 781	2 280 847
Muud äritulud	1 233 551	1 045 904
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 132 330	-829 382
Mitmesugused tegevuskulud	-944 276	-917 369
Tööjõukulud	-1 678 967	-1 774 370
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-21 276	-25 459
Muud ärikulud	-14 617	-59 625
Kokku ärikasum (-kahjum)	-316 134	-279 454
Finantstulud ja -kulud	-33 594	-25 324
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-349 728	-304 778
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-349 728	-304 778

Lisa 25 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-316 134	-279 454
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	21 276	25 459
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	51 366
Kokku korrigeerimised	21 276	76 825
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	98 986	-200 795
Varude muutus	10 893	2 400
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	211 627	318 896
Makstud intressid	-9 459	-14 755
Kokku rahavood äritegevusest	17 189	-96 883
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-20 890	-3 289
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	46 867
Antud laenud	-75 000	0
Antud laenude tagasimaksed	75 000	0
Laekunud intressid	1 136	599
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-19 754	44 177
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	15 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	0	-181 739
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	110 001
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	15 000	-71 738
Kokku rahavood	12 435	-124 444
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	171 016	295 460
Raha ja raha ekvivalentide muutus	12 435	-124 444
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	183 451	171 016

Lisa 26 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2011	1 023 663	3 343 508	2 556	-4 564 256	-194 529
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-304 778	-304 778
Emiteeritud aktiikapital	3	330 000			330 003
30.06.2012	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 869 034	-169 304
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-258 740	-258 740
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				990 950	990 950
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2012	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 136 824	562 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-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				-258 740	-258 740
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				1 342 711	1 342 711
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2013	1 023 666	3 673 508	2 556	-4 134 791	564 939

Lisa 27 Rahavoogude aruande oluliste kirjete selgitus

2011/2012 rahavoogude aruandes on elimineeritud investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud alljärgnevad mitterahalised tehingud:

- Saadud laenu tagasimakse tasaarvestamisel aktsiate emiteerimisega summas 220 002 eurot realt „Saadud laenude tagasimaksed“ ja realt „Aktsiate emiteerimine“;
- Kirjelt "Saadud laenude tagasimaksed" on elimineeritud mitterahalise tehingu mõju summas 2 539 361 eurot;
- Kirjelt "Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist" on elimineeritud mitterahalise tehingu mõju summas 2 209 358 eurot.
- Real "Muud väljamaksed investeerimistegevusest" kajastatakse põhivara müügiga kaasnevat maakleritasu summas 64 800 eurot.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.11.2013

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2012 - 30.06.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNELY SOOSAAR	Juhatuse liige	16.11.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Audentes aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Audentes ja tema tütaretevõtja (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2013, 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 28, 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 kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni ja emaettevõtja AS Audentes finantsseisundit seisuga 30.06.2013 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 80

Pärnu mnt. 463, Tallinn 10916

17.11.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2012 - 30.06.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	17.11.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 136 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 033
Kokku	-4 134 791
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 134 791
Kokku	-4 134 791

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.06.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 136 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 033
Kokku	-4 134 791
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 134 791
Kokku	-4 134 791

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spordikoolid	85511	1240982	55.36%	Jah
Teise taseme üldharidus	8531	671985	29.98%	Ei
Muu huvikoolitus	85529	193001	8.61%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	78902	3.52%	Ei
Muu inimressursiga varustamine	78301	56911	2.54%	Ei

Sidevahendid

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