

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2011

aruandeaasta lõpp: 30.06.2012

ärinimi: AS AUDENTES

registrikood: 10306970

tänav nimi, maja number: Tondi 84

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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	13
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Varud	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	16
Lisa 9 Kasutusrent	16
Lisa 10 Laenukohustused	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Muud võlad	18
Lisa 13 Saadud ettemaksed	19
Lisa 14 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 15 Müügitulu	20
Lisa 16 Muud äritulud	20
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 19 Tööjõukulud	22
Lisa 20 Muud ärikulud	22
Lisa 21 Finantstulud ja -kulud	22
Lisa 22 Seotud osapooled	22
Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva	23
Lisa 24 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne	25
Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Lisa 28 Rahavoogude aruanne	27

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.

Tööturu avanedes tuleb arvestada Eesti elanike mobiilsuse suurenemisega ja Euroopa Liidu kodanike ning kolmandatest riikidest pärit kodanike võimaliku saabumisega.

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.

2011/2012 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 ning pakutakse e-õppe võimalust e-gümnaasiumis. 2011/2012 õppeaastast lisandus rahvusvahelise õppekava IB (International Baccalaureate) diplomiprogramm gümnaasiumiastmes.

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

Tulud ja personal

Kontserni müügitulu 2011/2012 majandusaastal oli 3,9 mln eurot. Ettevõtete grupp annab tööd 181 töötajale. 2011/2012 majandusaastal moodustasid kontserni tööjõukulud 2,2 mln eurot.

AS Audentes müügitulu 2011/2012 majandusaastal oli 2,3 mln eurot olles samal tasemel kui möödunud majandusaastal.

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

Ettevõtte annab tööd 139 töötajale. 2011/2012 majandusaastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1,8 mln eurot, sh tegevjuhtkonna tööjõukulud 155 952 eurot. Tööjõukulud kasvasid võrreldes eelmise aastaga 10% põhiliselt seoses IB kursuste lisandumise ja e-kursuste arvu suurendamise tõttu.

Ettevõtte juhatus majandusaastal koosnes kolmest liikmest. Juhatusel liikmetele juhatusel 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 2011/2012 olulisemad tegevused ja sündmused kontserni tasandil olid:

1. Õppetegevuse korraldamine Audentese Erakoolis;
2. Rahvusvahelise õppekava IB (International Baccalaureate) diplomiprogrammi käivitamine 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 55 kinnistu ja kinnistul asuvate hoonete haldamine ja väljarentimine kuni detsember 2011.
- Tondi 55/Marsi 2 kinnistu hoonestusõigus koos sellel paikneva õppehoonega võõrandati 13.12.2011 seisuga.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2012/2013 majandusaastal on lisaks senistele tegevustele täiendavalt plaanis:

1. Koolihoone ja õpilaskodu rekonstrueerimise jätkamise võimaluste otsimine ja lõpule viimine aadressil Tallinn, Tondi 84;
2. Tondi 84 kinnistu sadevee- ja kanalisatsioonitrasside korrastamine;
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	
	2011/2012	2010/2011	2011/2012	2010/2011
Müügitulu (tuh kr)	3 867	3 496	2 281	2 283
Käibe kasv	10,61%	1,91%	-0,11%	-3,49%
Puhaskasum (-kahjum)	251	-577	-305	-417
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,25	0,17	0,56	0,45
Ostjatele raha laekumise aeg (päevades)	50,90	31,68	78,65	42,88
<i>Kasutatud valemid:</i>				
Käibe kasv (%) = (müügitulu 2011/2012 - müügitulu 2010/2011)/müügitulu 2010/2011 * 100				
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused				
Ostjatele raha laekumise aeg (päevades) = nõuded ostjatele/(realiseerimise netokäive/360)				

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	227 852	336 546	2
Nõuded ja ettemaksed	597 955	385 775	3
Varud	61 988	59 458	6
Kokku käibevara	887 795	781 779	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	11 803 646	15 021 028	7
Kokku põhivara	11 803 646	15 021 028	
Kokku varad	12 691 441	15 802 807	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 949 585	2 631 414	10
Võlad ja ettemaksed	1 590 339	1 889 943	
Sihtfinantseerimine	31 061	31 061	14
Kokku lühiajalised kohustused	3 570 985	4 552 418	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	6 548 984	9 209 969	10
Võlad ja ettemaksed	1 146 718	1 165 999	12; 13
Sihtfinantseerimine	861 848	892 909	14
Kokku pikaajalised kohustused	8 557 550	11 268 877	
Kokku kohustused	12 128 535	15 821 295	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 023 666	1 023 663	
Ülekurss	3 673 508	3 343 508	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 388 215	-3 811 603	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	251 391	-576 612	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	562 906	-18 488	
Kokku omakapital	562 906	-18 488	
Kokku kohustused ja omakapital	12 691 441	15 802 807	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Müügitulu	3 866 558	3 495 578	15
Muud äritulud	1 550 696	854 510	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-714 713	-683 240	17
Mitmesugused tegevuskulud	-1 126 987	-1 037 552	18
Tööjõukulud	-2 200 268	-2 001 092	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-564 606	-644 433	7
Muud ärikulud	-60 177	-37 497	20
Ärikasum (kahjum)	750 503	-53 726	
Finantstulud ja -kulud	-499 112	-522 886	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	251 391	-576 612	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	251 391	-576 612	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	251 391	-576 612	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	750 503	-53 726	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	564 606	644 433	7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-402 098	-231	16; 20
Muud korrigeerimised	-32 852	-32 631	
Kokku korrigeerimised	129 656	611 571	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-542 182	-47 840	
Varude muutus	-2 530	-3 234	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	305 308	15 871	
Makstud intressid	-600 436	-170 003	
Kokku rahavood äritegevusest	40 319	352 639	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-125 820	-254 034	7
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 037 509	1 370	7; 28
Laekunud intressid	666	306	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-64 800	0	28
Kokku rahavood investeerimistegevusest	847 555	-252 358	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	276 255	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 106 569	-594 811	28
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	110 001	184 589	28
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-996 568	-133 967	
Kokku rahavood	-108 694	-33 686	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	336 546	370 232	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-108 694	-33 686	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	227 852	336 546	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiivkapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2010	1 023 641	306 795	2 482 968	2 556	-3 811 603	4 357
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-576 612	-576 612
Emiteeritud aktiivkapital	22	-306 795	860 540			553 767
30.06.2011	1 023 663	0	3 343 508	2 556	-4 388 215	-18 488
Aruandeaasta kasum (kahjum)					251 391	251 391
Emiteeritud aktiivkapital	3		330 000			330 003
30.06.2012	1 023 666	0	3 673 508	2 556	-4 136 824	562 906

Seisuga 30.06.2010 moodustas AS Audentes aktiivkapital 1 023 641 eurot. 27.07.2010 registreeriti aktiivkapitali suurendamise kanne, mille tulemusena kujunes uueks aktiivkapitali suuruseks 1 023 660 eurot. 2010/2011 majandusaastal muudeti seoses aktiivkapitali konverteerimisega eurodesse aktsiate nimiväärtust. Pärast eelnimetatud muudatust on aktsiate uueks nimiväärtuseks 1 euro ja aktsiate arvuks 1 023 660. 2010/2011 majandusaastal toimus aktsiate emissioon, mille käigus suurendati aktiivkapitali 3 euro võrra ülekursiga 553 764 eurot, so 1 023 663 euron. Aktiivkapitali suurendamine formeeriti mitterahalise sissemakse teel summas 369 178,36 eurot ja rahalise sissemakse teel summas 184 589,18 eurot.

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

Seisuga 30.06.2011 moodustas AS Audentes aktiivkapital 1 023 663 eurot. 2011/2012 majandusaastal toimus aktsiate emissioon, mille käigus suurendati aktiivkapitali 3 euro võrra ülekursiga 330 000 eurot, so 1 023 666 euron. Aktiivkapitali suurendamine formeeriti mitterahalise sissemakse teel summas 220 002 eurot ja rahalise sissemakse teel summas 110 001 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Audentes 2011/2012 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud finantsaruanded sisaldavad kõikide emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsandmeid. 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 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 (emettevõtte) 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 ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalenti 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 30.06.2012 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 emettevõtte bilansis kajastatud pikaajaliste finantsinvesteeringutena.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse kontrolli all olevaks, kui emettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtete kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osakapitalist, või kui emettevõtte kontrollib tütarettevõtte finants- ja tegevuspoliitikat lepingu või kokkuleppe alusel, või kui emettevõttel 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 emettevõtte 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 õiglates 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 sidusettevõtte, ühisettevõtte 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 maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

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

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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

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

Amortisatsioonimäärad aastast on põhivara gruppidele järgmised:

* Ehitised 8-25%

* Masinad, seadmed ja inventar 25%

* Autod ja muud transpordivahendid 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 tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglase 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 õiglasel 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.

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 kaasnevaid 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 mõlemal eraldi.

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 tulumaksukuluna. 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 keskkariduskoolitus, tippsporlaste koolitus sh keskkariduskoolitus, 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)

	30.06.2012	30.06.2011
Sularaha kassas	2 098	2 919
Arvelduskontod	225 484	333 342
Raha teel	270	285
Kokku raha	227 852	336 546

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	546 646	307 631	
Ostjatelt laekumata arved	592 193	360 327	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-45 547	-52 696	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 422	329	4
Muud nõuded	135	35 251	
Intressinõuded	1	3	
Muud nõuded	134	35 248	
Ettemaksed	39 752	42 564	
Kokku nõuded ja ettemaksed	597 955	385 775	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2012		30.06.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	515	145		531
Käibemaks	10 907	16 648	329	16 306
Üksikisiku tulumaks		69 419		56 204
Sotsiaalmaks		126 410		105 467
Kohustuslik kogumispension		5 683		3 695
Töötuskindlustusmaksed		14 860		12 908
Intress				69
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 422	233 165	329	195 180

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2011	30.06.2012
10786935	Audentes Halduse OÜ	Eesti	kinnisvarahaldus	100	100

Tütarettevõtte Audentes Halduse OÜ omakapital seisuga 30.06.2012:

Osakapital 8 308

Aazio 249 908

Kohustuslik reservkapital 831

Eelmiste perioodide jaotamata kasum 175 734

Aruandeaasta kasum 556 169

Omakapital kokku 990 950

Investeeriya osa omakapitalist 990 950

Osaluse soetusmaksumus 258 740 eurot.

Lisa 6 Varud

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Müügiks ostetud kaubad	61 988	59 458
Kokku varud	61 988	59 458

Aruandeperioodil ei ole varusid maha kantud ega alla hinnatud.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Ehitised		Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
		Muud masinad ja seadmed					
30.06.2010							
Soetusmaksumus	18 084 576	202 426	202 426	551 302	12 780	12 780	18 851 084
Akumuleeritud kulum	-3 011 538	-118 146	-118 146	-329 379			-3 459 063
Jääkmaksumus	15 073 038	84 280	84 280	221 923	12 780	12 780	15 392 021
Ostud ja parendused	203 340	38 923	38 923	19 464	12 852	12 852	274 579
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	203 340						203 340
Muud ostud ja parendused		38 923	38 923	19 464	12 852	12 852	71 239
Amortisatsioonikulu	-582 789	-20 805	-20 805	-40 839			-644 433
Müügid				-1 139			-1 139
Ümberklassifitseerimised	12 780				-12 780	-12 780	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	12 780				-12 780	-12 780	
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						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			-564 606
Müügid	-2 681 734			-98 233			-2 779 967
Ümberklassifitseerimised				12 852	-12 852	-12 852	
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest				12 852	-12 852	-12 852	
Jääkmaksumus	11 622 044	92 276	92 276	86 037	3 289	3 289	11 803 646

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Ehitised	3 200 000	
Muu materiaalne põhivara	46 867	1 370
Kokku	3 246 867	1 370

Hoonestusõigus

Lähtuvalt lepingust 04.04.2003.a. on seatud Audentes Halduse OÜ kasuks hoonestusõigus kinnistule asukohaga Tallinna linn, Tondi 84 tähtajaga 50 aastat, arvates hoonestusõiguse kandmisest kinnisturaamatusse. Seisuga 30.06.2012 moodustas hoonestusõiguse diskonteeritud

nüüdisväärtus 1 123 526 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.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
30.06.2010		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0
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

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Kasutusrendikulu	31 179	31 504	18
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
12 kuu jooksul	26 285	22 499	

1-5 aasta jooksul	90 448	46 201	
-------------------	--------	--------	--

Emaettevõtte ja tütarettevõtte rendivad kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid.

Lisa 10 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2012	Jaotus järeljäänud 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				

	30.06.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Muud lühiajalised laenud	195 166	195 166			6,7%	EUR	04.02.2012	
Seotud osapooled	225 126	225 126			7%	EUR	30.11.2011	22
Lühiajalised laenud kokku	420 292	420 292						
Pikaajalised laenud								
Danske Bank A/S Eesti filiaal	1 245 561	162 857	897 405	185 299	4,2%	EUR	28.01.2018	
Seotud osapooled	10 175 530	2 048 265	6 976 855	1 150 410	3-7%	EUR	2011-2023	22
Pikaajalised laenud kokku	11 421 091	2 211 122	7 874 260	1 335 709				
Laenukohustused kokku	11 841 383	2 631 414	7 874 260	1 335 709				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2012	30.06.2011
Maa	281 211	281 211
Ehitised	11 614 232	12 342 842
Kokku	11 895 443	12 624 053

Eesti juriidilistelt isikutelt ja Danske Bank A/S Eesti filiaalt võetud laenude alusvaluutaks on euro.

Danske Bank A/S Eesti filiaalist tütarettevõtte võetud pikaajaliste laenude tagatised on järgmised:

Investeeringislaenu lepingu KL 280103AU tagatiseks on hüpoteek hoonestusõigusele kinnistu, asukohaga Tallinnas, Tondi tn 84 hoonestamiseks, hüpoteegi summas 2 236 907,70 eurot.

AS Audentes on sõlminud investeeringislaenu lepingu KL 280103AU tagamiseks Danske Bank A/S Eesti filiaaliga käenduslepingu.

Investeeringislaenu lepingute KL-071207AM Amalfi AS ja KL-060608LO Lõhmus Holdings AS ning Danske Bank A/S Eesti filiaali vahel tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistule asukohaga Tallinnas, Tondi 84 summas 3 834 698,91 eurot.

Investeeringislaenu lepingute KL-040808AM Amalfi AS ja KL-070808LO Lõhmus Holdings AS ning Danske Bank A/S Eesti filiaali vahel tagatiseks on seatud hüpoteek kinnistule asukohaga Tallinnas, Tondi 84 summas 4 218 168,80 eurot.

Lisaks on sõlmitud käendusleping laenu KL-060608LO ja KL-070808LO tagamiseks täies osas AS Lõhmus Holdingsi ja Danske Bank A/S Eesti filiaali ja laenu KL-071207AM ja KL-040808AM tagamiseks täies osas AS Amalfi ja Danske Bank A/S Eesti filiaali ning laenu KL-190808US tagamiseks täies osas U.S. Invest AS ja Danske Bank A/S Eesti filiaali vahel.

Sampo pangast võetud faktooringu tagatiseks on nõuded ostjate vastu summas 244 000 eurot.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	58 097	81 663	
Võlad töövõtjatele	175 995	216 376	19
Maksuvõlad	233 165	195 180	4
Muud võlad	1 732 874	2 040 028	12
Intressivõlad	608 374	902 442	22
Muud viitvõlad	974	974	
Hoonestusõiguse tasu	1 123 526	1 136 612	
Saadud ettemaksed	536 926	522 695	13
Kokku võlad ja ettemaksed	2 737 057	3 055 942	

Seisuga 30.06.2012 oli ettevõtte intressivõlgade saldo seotud osapoolte ees 607 495 eurot ja seisuga 30.06.2011 902 202 eurot.

Lisa 12 Muud võlad

(eurodes)

	30.06.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	902 442	902 442			11
Muud viitvõlad	974	974			
Hoonestusõiguse tasu	1 136 612	87	508	1 136 017	
Kokku muud võlad	2 040 028	903 503	508	1 136 017	

	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	974	974			
Hoonestusõiguse tasu	1 123 526	6 053	36 650	1 080 823	
Kokku muud võlad	1 732 874	615 401	36 650	1 080 823	

Lisa 13 Saadud ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Hoonestusõiguse ettemaksed	30 948	31 179	
Õppemaksud, treeningtasud	505 978	491 516	
Kokku saadud ettemaksed	536 926	522 695	11

Hoonestusõigusetasu ettemaksu on diskonteeritud sisemise intressimääraga 5%. Bilansis kajastub ettemaks korrigeeritud maksumuses – diskonteeritud ettemaksu nominaalväärtus seisuga 30.06.2012 on 78 739 eurot.

Hoonestusõiguse ettemaksetest moodustab lühiajaline osa seisuga 30.06.2012 1 704 eurot ja pikaajaline osas 29 244 eurot. Seisuga 30.06.2011 moodustas hoonestusõiguse ettemaksetest lühiajaline osa 1 705 eurot ja pikaajaline osas 29 474 eurot.

Lisa 14 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Brutomeetod

	30.06.2010	Tulu/amortisatsioon	30.06.2011
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Varade sihtfinantseerimine	955 031	-31 061	923 970
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	955 031	-31 061	923 970
Kokku sihtfinantseerimine	955 031	-31 061	923 970
	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

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 30.06.2012 kui ka seisuga 30.06.2011 31 061 eurot, pikaajaline osa vastavalt seisuga 30.06.2012 861 848 eurot ja seisuga 30.06.2011 892 909 eurot.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 866 558	3 495 578
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 866 558	3 495 578
Kokku müügitulu	3 866 558	3 495 578
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Õppemaksud ja koolitusteenused	2 143 855	2 139 792
Ruumide rent ja käitus	355 446	377 801
Sportirajatiste käitus	1 186 668	826 609
Majutusteenus	38 315	14 744
Kaupade müük	113 188	101 038
Muu inimressursiga varustamine	29 086	35 594
Kokku müügitulu	3 866 558	3 495 578

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Kasum materiaalse põhivara müügist	402 098	231
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 404	2 260
Toetused ja dotatsioonid	1 098 272	824 656
Muud	47 922	27 363
Kokku muud äritulud	1 550 696	854 510

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

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Tooraine ja materjal	24 036	32 873
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	62 741	56 502
Müügi eesmärgil ostetud teenused	374 700	374 423
Energia	123 094	102 849
Elektrienergia	58 003	53 286
Soojusenergia	65 091	49 563
Alltöövõtutööd	15 833	11 392
Vesi- ja kanalisatsioon	9 530	10 271
Spordirajatiste kasutamine	70 869	67 378
Muud	33 910	27 552
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	714 713	683 240

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Üür ja rent	31 179	31 504	9
Energia	276 394	280 924	
Elektrienergia	117 397	109 345	
Soojusenergia	146 334	158 514	
Kütus	12 663	13 065	
Lähetuskulud	6 368	5 251	
Koolituskulud	17 636	14 963	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	-3 635	10 190	
Rendipindade majandamiskulud	463 463	383 553	
Väikevahendid ja nende hooldus	50 897	47 572	
Infotehnoloogia	60 906	57 683	
Sidekulud	19 578	17 783	
Raamatukogundus	17 579	12 126	
Transpordikulud	11 231	29 777	
Turunduskulud	60 831	56 055	
Muud tegevuskulud	114 560	90 171	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 126 987	1 037 552	

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Palgakulu	1 628 608	1 484 032
Sotsiaalmaksud	567 770	514 349
Erisoodustused	3 890	2 711
Kokku tööjõukulud	2 200 268	2 001 092
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	181	180

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Kahjum valuutakursi muutustest	0	43
Trahvid, viivised ja hüvitised	5	1 472
Annetused ja sponsorlus	58 026	35 008
Muud	2 146	974
Kokku muud ärikulud	60 177	37 497

Lisa 21 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Intressitulud	666	306
Intressitulu hoiustelt	666	306
Intressikulud	-498 219	-521 622
Intressikulu laenudelt	-421 111	-444 059
Muud intressikulud	-77 108	-77 563
Muud finantstulud ja -kulud	-1 559	-1 570
Kokku finantstulud ja -kulud	-499 112	-522 886

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2012		30.06.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	41 930	7 829 596	45 165	11 536 298

	01.07.2011 - 30.06.2012		01.07.2010 - 30.06.2011	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	24 510	233 227	21 467	204 785

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Arvestatud tasu	155 952	117 012

Kontserni ja AS Audentes aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (sh emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- 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.

Majandusaastal saadi seotud osapooltelt laenu summas 738 790 eurot mitterahalise arvelduse vormis.

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

Lisa 23 Sündmused pärast bilansipäeva

AS Audentes juhatuse hinnangul ei ole toimunud pärast bilansipäeva 30.06.2012 sündmusi, mis oleksid mõjutanud ettevõtte finantsmajanduslikku seisundit.

Lisa 24 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	171 016	295 460
Nõuded ja ettemaksed	547 413	346 617
Varud	55 052	57 452
Kokku käibevara	773 481	699 529
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	258 740	258 740
Nõuded ja ettemaksed	1 127 761	1 383 850
Materiaalne põhivara	57 934	178 336
Kokku põhivara	1 444 435	1 820 926
Kokku varad	2 217 916	2 520 455
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	349 817	420 292
Võlad ja ettemaksed	1 025 144	1 144 282
Kokku lühiajalised kohustused	1 374 961	1 564 574
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	1 012 259	1 150 410
Kokku pikaajalised kohustused	1 012 259	1 150 410
Kokku kohustused	2 387 220	2 714 984
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 023 666	1 023 663
Ülekurss	3 673 508	3 343 508
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 564 256	-4 147 485
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-304 778	-416 771
Kokku omakapital	-169 304	-194 529
Kokku kohustused ja omakapital	2 217 916	2 520 455

Lisa 25 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Müügitulu	2 280 847	2 283 375
Muud äritulud	1 045 904	800 120
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-829 382	-846 740
Mitmesugused tegevuskulud	-917 369	-919 038
Tööjõukulud	-1 774 370	-1 636 460
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-25 459	-35 826
Muud ärikulud	-59 625	-35 274
Kokku ärikasum (-kahjum)	-279 454	-389 843
Finantstulud ja -kulud	-25 324	-26 928
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-304 778	-416 771
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-304 778	-416 771

Lisa 26 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-279 454	-389 843
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	25 459	35 826
Kasum (kahjum) põhivara müügist	51 366	-231
Kokku korrigeerimised	76 825	35 595
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-200 795	-94 118
Varude muutus	2 400	-3 204
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	318 896	503 852
Makstud intressid	-14 755	-33 418
Kokku rahavood äritegevusest	-96 883	18 864
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-3 289	-12 852
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	46 867	1 370
Laekunud intressid	599	244
Kokku rahavood investeerimistegevusest	44 177	-11 238
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	27 000
Saadud laenude tagasimaksed	-181 739	-182 543
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	110 001	184 589
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-71 738	29 046
Kokku rahavood	-124 444	36 672
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	295 460	258 788
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-124 444	36 672
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	171 016	295 460

Lisa 27 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiivkapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2010	1 023 641	306 795	2 482 968	2 556	-4 147 485	-331 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-416 771	-416 771
Emiteeritud aktiivkapital	22	-306 795	860 540			553 767
30.06.2011	1 023 663		3 343 508	2 556	-4 564 256	-194 529
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-258 740	-258 740
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					434 781	434 781
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2011	1 023 663		3 343 508	2 556	-4 388 215	-18 488
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-304 778	-304 778
Emiteeritud aktiivkapital	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

Lisa 28 Rahavoogude aruanne

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.

2010/2011 rahavoogude aruandes on elimineeritud investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud alljärgnevad mitterahalised tehingud:

- Materiaalse põhivara soetamisel tekkinud tasumata kohustus summas 20 545 eurot realt „Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus“;
- Saadud laenu tagasimakse tasaarvestamisel aktsiate emiteerimisega summas 325 384 eurot realt „Saadud laenude tagasimaksed“ ja realt „Aktsiate emiteerimine“;
- Makstud intresside tasaarvestamisel aktsiate emiteerimisega summas 43 794 eurot realt „Makstud intressid“ ja realt „Aktsiate emiteerimine“.

Aruande digitaalallkirjad

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2011 - 30.06.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNELY SOOSAAR	Juhatuse liige	31.12.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Audentes aktsionäridele

Oleme auditeerinud AS Audentes tema tütarettevõtja (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2012, 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, emaettevõtte konsolideerimata bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ning omakapitali muutuste aruannet. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 27, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus 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 arvnäitajate 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 30.06.2012 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

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Pärnu mnt. 463, Tallinn 10916

31.12.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2011 - 30.06.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	31.12.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 388 215
Aruandeaasta kasum (kahjum)	251 391
Kokku	-4 136 824
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 136 824
Kokku	-4 136 824

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	30.06.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 388 215
Aruandeaasta kasum (kahjum)	251 391
Kokku	-4 136 824
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 136 824
Kokku	-4 136 824

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spordikoolid	85511	1285746	56.37%	Jah
Teise taseme üldharidus	8531	668820	29.32%	Ei
Muu huvikoolitus	85529	189289	8.30%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	73895	3.24%	Ei
Muu inimressursiga varustamine	78301	63097	2.77%	Ei

Sidevahendid

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