

AS AUDENTES

Konsolideeritud 2010/2011 majandusaasta aruanne

Ärinimi:	AS Audentes
Äriregistri nr.:	10306970
Juriidiline aadress:	Tondi 84 11316 Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	372 699 6666
Faks:	372 699 6600
E-mail:	kool@audentes.ee
Interneti kodulehekülg:	www.audentes.ee
Majandusaasta algus:	01.07.2010
Majandusaasta lõpp:	30.06.2011
Juhatuse esimees:	Ahto Orav
Audiitor:	Toomas Villems Villems & Partnerid OÜ

Dokument koosneb 33 leheküljest.

Sisukord

Ettevõtte lühiiseloostus ja kontaktandmed.....	3
TEGEVUSARUANNE.....	4
Konsolideeritud bilanss.....	7
Konsolideeritud kasumiaruanne.....	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne.....	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne.....	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad.....	12
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused	12
Lisa 2 Raha ja pangakontod	16
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused	17
Lisa 5 Varud	17
Lisa 6 Tütarettevõtete aktsiad ja osad	17
Lisa 7 Materiaalne põhivara.....	18
Lisa 8 Immateriaalne põhivara.....	19
Lisa 9 Kapitalirent	20
Lisa 10 Kasutusrent.....	20
Lisa 11 Laenukohustused	21
Lisa 12 Muud võlad	22
Lisa 13 Saadud ettemaksed.....	22
Lisa 14 Muud pikaajalised võlad ja sihtfinantseerimine	22
Lisa 15 Müügitulu tegevusalade lõikes	23
Lisa 16 Muud äritulud.....	24
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 18 Tööjõukulud	25
Lisa 19 Laenu tagatis ja panditud vara	25
Lisa 20 Tehingud seotud osapooltega.....	26
Lisa 21 Sihtfinantseerimine	27
Lisa 22 Rahavoogude aruande mitterahalised tehingud	28
Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded	29
Konsolideerimata bilanss.....	29
Konsolideerimata kasumiaruanne	31
Konsolideerimata rahavoogude aruanne	32
Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	33
Juhatuse allkirjad 2010/2011.a. majandusaasta aruandele.....	34

Ettevõtte lühiiseloostus ja kontaktandmed

Audentes grupi peamiseks tegevusalaks on tasulise hariduse andmine vastavalt väljastatud koolituslubadele ja selleks seltsi asutustena erakoolide asutamine ja nende tegevuse korraldamine, huvialakoolituse ja täiendõppe korraldamine ning kirjastustegevus. Audentes grupi müügitulud 2010/2011 majandusaastal olid 3,5 mln eurot ja ettevõtete grupp annab tööd 180 töötajale.

Audentes grupi põhitegevuskohaks on Tallinn. Ettevõttel oli majandusaastal filiaal Otepääl. AS-I Audentes on 1 tütaretevõtte - Audentes Halduse OÜ.

Ärinimi:	AS Audentes
Äriregistri nr.:	10306970
Registreeritud:	28.10.1997 Tallinna Äriregistris
Juriidiline aadress:	Tondi 84 11316 Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	372 699 6666
Faks:	372 699 6600
E-mail:	kool@audentes.ee
Juhatuse esimees:	Ahto Orav
Audiitor:	Toomas Villems

TEGEVUSARUANNE

Tegevuskeskkonna üldine areng

Eesti demograafilise olukorra tõttu on kiiresti vähenemas 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.

Euroloiming 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 võrkeleõppeks.

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.

2010/2011 majandusaastal jätkus Audentes grupi traditsiooniline äritegevus – beebiklubi, hariduse andmine lastele alates 2.eluaastast, põhi- ja gümnaasiumihariduse andmine, tippsportlaste koolitus ning huviala- ja täiendkoolitus.

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

Tulud ja personal

Kontserni müügitulu 2010/2011 majandusaastal oli 3,5 mln eurot. Ettevõtete grupp annab tööd 180 töötajale. 2010/2011 majandusaastal moodustasid kontserni tööjõukulud 2,0 mln eurot.

AS Audentes müügitulu 2010/2011 majandusaastal oli 2,3 mln eurot olles 3% väiksem 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 140 töötajale. 2010/2011 majandusaastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1,6 mln eurot, sh tegevjuhtkonna tööjõukulud 117 012 eurot. Tööjõukulud jäid võrreldes eelmise majandusaastaga samale tasemele.

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

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

Investeeringud

Alates juuni 2010 alustas Audentes Halduse OÜ ise fitnesskeskuse opereerimist ja fitnessklubi teenuste pakkumist klientidele Audentes Fitness nime all. Esimese tegevusaasta eesmärkideks oli kliendibaasi loomine ning kasvatamine ja neile kvaliteetse teenuse tagamine.

Olulisemad sündmused majandusaastal

Majandusaasta 2010/2011 tähtsaimateks sündmusteks kontserni tasandil olid:

- 1) Õppetegevuse korraldamine Audentese Erakoolis;
- 2) Õppetegevuse korraldamine Audentese Spordigümnaasiumis ja sporditegevuse korraldamine Audentese Spordikoolis;
- 3) Õppe- ja huvitegevuse korraldamine Audentese Huvikeskuses;
- 4) Audentese Spordikeskuse haldamine ja opereerimine;
- 5) Audentese Fitnessklubi haldamine ja opereerimine;
- 6) Tondi 84 ja Tondi 55 kinnistu ja kinnistul asuvate hoonete haldamine ja väljarentimine.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2011/2012 majandusaastal on plaanis:

- 1) Koolihoone ja õpilaskodu rekonstrueerimise jätkamise võimaluste otsimine ja lõpule viimine aadressil Tallinn, Tondi 84;
- 2) Audentese Fitnessklubi sisulise töö arendamine
- 3) Uue omaniku leidmine renoveeritud kasarmuhoonele aadressil Tallinn, Tondi 55;

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

Seisuga 30.06.11 ei vasta ettevõtte korrigeeritud konsolideerimata omakapital äriseadustikus § 301 esitatud nõuetele. Ettevõtte omanikud on väljendanud kavatsust viia aktsiaseltsi netovara vastavusse äriseadustiku nõuetega aktsiakapitali suurendamise teel.

Ettevõtte juhtkond jätkab efektiivsema majandusmudeli väljatöötamist, et tagada ettevõtte majandustulemuste paranemine tulevikus ning otsib täiendavate tulude teenimise võimalusi.

RTJ 5 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.

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

Peamised finantssuhtarvud:

	kontsern		emaettevõtte	
	2010/2011	2009/2010	2010/2011	2009/2010
Müügitulu (tuh kr)	3 496	3 430	2 283	2 366
Käibe kasv	1,91%	-9,05%	-3,49%	-1,57%
Puhaskahjum	-577	-517	-417	-284
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,17	0,21	0,45	0,36
Ostjatelt raha laekumise aeg (päevades)	31,68	30,81	42,88	32,07

Kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2010/2011 - müügitulu 2009/2010)/müügitulu 2009/2010 * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

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

Ahto Orav	juhatuse esimees	_____	05.12.2011
Marek Kaleta	juhatuse liige	_____	05.12.2011
Annely Soosaar	juhatuse liige	_____	05.12.2011

Juhatuse esimees: _____

Konsolideeritud bilanss

	kontsern		Lisa nr.
	30.06.11	30.06.10	
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod	336 546	370 232	2
Nõuded ja ettemaksed			
Nõuded ostjate vastu	307 632	293 572	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	329	204	4
Muud lühiajalised nõuded	35 250	614	
Ettemaksed teenuste eest	42 564	43 545	
Kokku	385 775	337 935	3
Varud			
Müügiks ostetud kaubad	59 458	56 224	
Kokku	59 458	56 224	5
Käibevara kokku	781 779	764 391	
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
Maa ja ehitised	13 801 332	14 127 280	
Hoonestusõigus	905 037	945 758	
Masinad ja seadmed	102 398	84 280	
Muu inventar, sisseseade jm	199 409	221 923	
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	12 852	12 780	
Kokku	15 021 028	15 392 021	7
Põhivara kokku	15 021 028	15 392 021	
VARAD KOKKU	15 802 807	16 156 412	

	kontsern		Lisa
	30.06.11	30.06.10	nr.
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohutused			
Laenukohustused			
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	2 468 557	1 865 238	
Pikaaj. laenukoh. tagasim. järg. perioodil	162 857	157 363	
Kokku	2 631 414	2 022 601	11
Võlad ja ettemaksed			
Võlad tarnijatele	81 663	38 101	
Võlad töövõtjatele	216 376	200 679	
Maksuvõlad	195 180	194 341	4
Muud võlad	903 503	600 416	12
Saadud ettemaksed	493 221	473 843	13
Kokku	1 889 943	1 507 380	
Sihtfinantseerimine	31 061	31 061	14; 21
Lühiajalised kohustused kokku	4 552 418	3 561 042	
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	9 209 969	10 482 516	11
Muud pikaajalised võlad	1 165 999	1 184 527	14
Sihtfinantseerimine	892 909	923 970	14; 21
Pikaajalised kohustused kokku	11 268 877	12 591 013	
KOHUSTUSED KOKKU	15 821 295	16 152 055	
Omakapital			
Aktsiakapital	1 023 663	1 023 641	
Registreerimata aktsiakapital	0	306 795	
Aažio	3 343 508	2 482 968	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-3 811 603	-3 294 928	
Aruandeaasta kahjum	-576 612	-516 675	
Omakapital kokku	-18 488	4 357	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	15 802 807	16 156 412	

Konsolideeritud kasumiaruanne

SKEEM 1

	kontsern		Lisa
	2010/2011	2009/2010	nr.
Äritulud			
Müügitulu	3 495 578	3 429 999	15
Muud äritulud	854 422	973 825	16
Äritulud kokku	4 350 000	4 403 824	
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	683 240	868 894	
Mitmesugused tegevuskulud	1 037 552	1 044 753	17
Tööjõukulud			
Palgakulu	1 484 032	1 336 208	
Erisoodustused	2 711	2 177	
Sotsiaalmaksud	514 349	460 606	
Kokku	2 001 092	1 798 991	18
Kulum			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	644 433	624 758	7; 8
Muud ärikulud	37 409	44 806	
Ärikulud kokku	4 403 726	4 382 201	
Ärikasum (-kahjum)	-53 726	21 623	
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud	-521 622	-683 341	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 264	145 043	
Finantstulud ja -kulud kokku	-522 886	-538 298	
Kahjum enne tulumaksustamist	-576 612	-516 675	
Aruandeaasta puhaskahjum	-576 612	-516 675	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

	kontsern		Lisa
	2010/2011	2009/2010	nr.
Rahavood aruandeaasta äritegevusest			
Ärikasum (-kahjum)	-53 726	21 623	
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	644 433	624 758	7; 8
Korrigeerimine ettemakstud tuludega	-32 631	-32 851	
Kasum/kahjum põhivara müügist	-231	-91 248	
Põhivara ümberklassifitseerimine kuluks	0	-6 189	7
Ärikasum enne käibekapitali muutust	557 845	516 093	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-47 840	-51 393	
Varude muutus	-3 234	-6 405	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	15 871	-303 561	
Rahavoogude muutused käibekapitali muutustest	-35 203	-361 359	
Makstud intressid	-170 003	-232 809	
Netorahavood aruandeaasta äritegevusest kokku	352 639	-78 074	
Rahavood aruandeaasta investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	-254 034	-38 981	7; 22
Materiaalse põhivara müük	1 370	191 735	
Saadud intressid	306	267	
Netorahavood aruandeaasta inv. tegevusest kokku	-252 358	153 021	
Rahavood aruandeaasta finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	276 255	217 939	
Saadud laenude tagasimaksed	-594 811	-385 247	
Makstud hoonestusõiguse põhiosa maksed	0	-196	
Aktsiate emiteerimine	184 589	102 265	
Netorahavood aruandeaasta fin. tegevusest kokku	-133 967	-65 239	
Rahavood kokku	-33 686	9 707	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	370 232	360 524	
Kokku rahajäägi muutus	-33 686	9 707	
Raha jääk aasta lõpul	336 546	370 232	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

	Aktsiakapital	Aažio	Registreerimata aktsiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital seisuga 30.06.2009	1 023 641	2 482 968	0	2 556	-3 294 928	214 237
Emiteeritud aktsiakapital	0	0	306 795	0	0	306 795
Aruandeperioodi puhaskahjum	0	0	0	0	-516 675	-516 675
Omakapital seisuga 30.06.2010	1 023 641	2 482 968	306 795	2 556	-3 811 603	4 357
Omakapital seisuga 30.06.2010	1 023 641	2 482 968	306 795	2 556	-3 811 603	4 357
Aktsiakapitali suurendamine	19	306 776	-306 795	0	0	0
Aktsiakapitali suurendamine	3	553 764		0	0	553 767
Aruandeperioodi puhaskahjum	0	0	0	0	-576 612	-576 612
Omakapital seisuga 30.06.2011	1 023 663	3 343 508	0	2 556	-4 388 215	-18 488

Seisuga 30.06.2009 moodustas AS Audentes aktsiakapital 1 023 641 eurot. Aktsia nimiväärtus oli 6,39 eurot ja aktsiate arv 160 165. 2009/2010 majandusaastal toimus aktsiate emissioon, mille käigus suurendati aktsiakapitali 19 euro võrra ülekursiga 306 776 eurot, so 1 023 660 euronni mitterahalise sisse makse teel summas 204 530 eurot ja rahalise sisse makse teel summas 102 265 eurot. Äriregistris registreeriti aktsiakapitali suurendamise kanne 27.07.2010.

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

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

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

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

AS-i Audentes 2010/2011 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.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Eesti ühines 01.01.2011 eurotsooniga ja Eesti kroon asendus euroga. Sellest tulenevalt konverteeris AS Audentes alates €-päevast oma raamatupidamisarvestuse eurodesse ning hakkas kõiki järgnevaid finantsaruandeid koostama eurodes. Konverteerimisel kasutati ametlikku üleminekukurssi 1 euro = 15,6466 krooni.

Muus osas on käesoleva raamatupidamise aastaaruande ja võrdlusperioodi raamatupidamise aastaaruande koostamisel järgitud ühesuguseid põhimõtteid.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Nõuded ostjate vastu

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

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.

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.

Pikaajalised finantsinvesteeringud

Tütar- ja sidusettevõtete aktsiad 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 sidus- ja tütarettevõtetesse on emaettevõtte bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Omandatud osaluse soetusmaksumuseks loetakse omandamisel makstud tasu õiglast väärtust ning omandamisega otseselt seotud väljaminekuid.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata investeeringute väärtuse langusele. Juhul kui on kahtlusi, mis viitavad investeeringute väärtuse langusele alla tema bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara kaetava väärtuse test sarnaselt materiaalse põhivaraga. Kui selgub, et vara kaetav väärtus on madalam tema bilansilisest väärtusest, hinnatakse investeering alla tema kaetavale väärtusele.

Materiaalne 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 aastas on põhivara gruppidele järgmised:

* Ehitised	8-25%
* Masinad, seadmed ja inventar	25%
* Autod ja muud transpordivahendid	25%

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.

Immateriaalne põhivara

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%

Kapitali- ja kasutusrendid

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

Ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised

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 väljamineku näol on tõenäoline (üle 50%) ning eraldise suurus on usaldusväärselt määratav.

Eraldise realiseerumisega kaasnevaid kulusi 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.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 30.06.2011 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna.

Tulude arvestus

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, tippsportlaste koolitus sh keskhariduskoolitus, täiendkoolitus.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

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 tütarettvõtte 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.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 30.06.2011 ja aruande koostamise kuupäeva 05.12.2011 vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Konsolideerimise põhimõtted

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.

Kõik kontserni kuuluvate ettevõtjate vahelised tehingud ja vastastikused saldod on elimineeritud. Vähemusosa emaettevõtja kontrolli all olevate ettevõtjate tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

Lisa 2 Raha ja pangakontod

	30.06.2011	30.06.2010
Raha ja pangakontod		
Sularaha kassades	2 919	4 241
Arvelduskontod pankades	333 342	365 873
Raha teel (laekumata kaardimaksed)	285	118
Kokku	336 546	370 232

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

	30.06.2011	30.06.2010
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	307 632	293 573
<i>sh. Ostjatelt laekumata arved</i>	<i>360 327</i>	<i>534 771</i>
<i>Ebatõenäoliselt laekuvad arved</i>	<i>-52 696</i>	<i>-241 198</i>
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 4)	329	204
Muud lühiajalised nõuded	35 251	614
<i>sh. Intressid</i>	<i>3</i>	<i>17</i>
<i>Muud nõuded</i>	<i>35 248</i>	<i>596</i>
Ettemaksed teenuste eest	42 564	43 545
<i>sh. Tulevaste perioodide ettemakstud kulud</i>	<i>42 564</i>	<i>43 545</i>
Kokku	385 775	337 935

Lisa 4 Maksunõuded ja -kohustused

Maksuliik	30.06.2011		30.06.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	531	204	263
Käibemaks	329	16 306	0	12 393
Üksikisiku tulumaks	0	56 204	0	58 596
Töötuskindlustus	0	12 908	0	12 936
Kogumispensioni makse	0	3 695	0	2 495
Sotsiaalmaks	0	105 467	0	107 652
Maamaks	0	0	0	0
Intressid	0	69	0	6
Kokku	329	195 180	204	194 341

Lisa 5 Varud

	30.06.2011	30.06.2010
Varude grupp		
Müügiks ostetud kaubad	59 458	56 224
Kokku	59 458	56 224

Aruandeperioodil ei ole varusid maha kantud ega alla hinnatud.

Lisa 6 Tütarettevõtete aktsiad ja osad

	Audentes Halduse OÜ
Asukoht	Eesti
Põhitegevusala	kinnisvarahaldus
Aktsiate ja osade arv aasta alguses (tk), osaluse %	100%
Aktsiate ja osade arv aasta lõpus (tk), osaluse %	100%
Osalus % aasta lõpus	100%
Soetusmaksumus 30.06.2010	258 740
Soetusmaksumus 30.06.2011	258 740

	Audentes Halduse OÜ
Tütarettevõtete omakapital seisuga 30.06.2011	
Aktia- või osakapital	8 308
Aazio	249 908
Ümberhindluse reserv	73 498
Kohustuslik reservkapital	831
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	262 077
Aruandeaasta kahjum	-159 841
Omakapital kokku	434 781
Investeeriija osa omakapitalist	434 781

Lisa 7 Materiaalne põhivara

	Maa ja ehitised	Hoonestus- õigus	Masinad ja seadmed	Muu inventar ja sisse-seade	Ettemaksed materiaalse põhivara eest	Kokku
Saldo seisuga 30.06.2009						
Soetusmaksumus	13 079 730	1 150 038	123 223	578 171	3 962 816	18 893 977
Akumuleeritud kulum	-2 556 549	-150 390	-102 420	-285 375	0	-3 094 733
Jääkmaksumus	10 523 181	999 648	20 803	292 796	3 962 816	15 799 244
2009/2010 toimunud liikumised						
Soetamine ja parendamine	37 217	0	79 203	10 495	217 480	344 396
Mahakandmine	0	-33 400	0	0	0	-33 400
Müük	-310 337	0	0	-37 364	0	-347 701
Ümberklassifitseerimine	4 161 328	0	0	0	-4 167 517	-6 189
Amortisatsioonikulu	-532 285	-24 648	-15 726	-52 099	0	-624 758
Mahakantud põhivara kulum	0	4 157	0	0	0	4 157
Müüdnud põhivara akumuleeritud kulum	248 176	0	0	8 095	0	256 271
Saldo seisuga 30.06.2010						
Soetusmaksumus	16 967 938	1 116 638	202 426	551 302	12 780	18 851 083
Akumuleeritud kulum	-2 840 658	-170 880	-118 146	-329 379	0	-3 459 063
Jääkmaksumus	14 127 280	945 758	84 280	221 923	12 780	15 392 021
2010/2011 toimunud liikumised						
Soetamine ja parendamine	203 340	0	38 923	19 464	12 852	274 579
Müük	0	0	0	-1 763	0	-1 763
Ümberklassifitseerimine	12 780	0	0	0	-12 780	0
Amortisatsioonikulu	-542 068	-40 721	-20 805	-40 839	0	-644 433
Müüdnud põhivara akumuleeritud kulum	0	0	0	624	0	624
Saldo seisuga 30.06.2011						
Soetusmaksumus	17 184 058	1 116 638	241 349	569 003	12 852	19 123 899
Akumuleeritud kulum	-3 382 726	-211 601	-138 951	-369 594	0	-4 102 872
Jääkmaksumus	13 801 332	905 037	102 398	199 409	12 852	15 021 028

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 30.06.2011 moodustas hoonestusõiguse diskonteeritud nüüdisväärtus 1 124 260 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. Nimetatud hoonestusõiguse kohustuse jääk seisuga 30.06.2011 on 12 352 eurot.

Hoonestusõiguse tasu on toodud lisas 13 ja 14.

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

	Ostetud litsentsid jm.	Kokku
Saldo seisuga 30.06.2009		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0
2009/2010 toimunud liikumised		
Saldo seisuga 30.06.2010		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0
2010/2011 toimunud liikumised		
Saldo seisuga 30.06.2011		
Soetusmaksumus	19 899	19 899
Akumuleeritud kulum	-19 899	-19 899
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 9 Kapitalirent**Ettevõtte kui rentnik**Kapitalirent

Seisuga 30.06.2011 ei esine emaettevõtetel ega tütarettevõtetel kapitalirendi kohustusi. 2006/2007 majandusaastal lõppes kapitalirendi leping tähtaegselt vara väljaostuga.

Masinad ja seadmed		Masinad ja seadmed	
Soetusmaksumus 30.06.2011	9 637	Soetusmaksumus 30.06.2010	9 637
Akumuleeritud kulum 30.06.2011	-9 637	Akumuleeritud kulum 30.06.2010	-9 637
Jääkmaksumus 30.06.2011	0	Jääkmaksumus 30.06.2010	0
Kapitalirendi kohustus		Kapitalirendi kohustus	
Kohustus seisuga 30.06.2011	0	Kohustus seisuga 30.06.2010	0
Alusvaluuta	EUR	Alusvaluuta	EUR
Maksetähtajad	Iga kuu	Maksetähtajad	Iga kuu
Keskmine intressimäär	7,7%	Keskmine intressimäär	7,7%

Lisa 10 Kasutusrent

Emaettevõtte ja tütarettevõtte rendivad kasutusrendi tingimustel transpordivahendeid.

	2010/2011	2009/2010
Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul	31 504	27 146
Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud:		
sh. kuni 1 aasta	22 499	12 324
1-5 aastat	46 201	18 472
Kokku	100 204	57 942

Lisa 11 Laenukohustused

	Saldo 30.06.2011	Tagasimakse tähtaja järgi			Tähtaeg	Intress
		< 1 aasta	1-5 aastat	> 5 aasta		
Laenukohustused	420 292	420 292	0	0		
sh. muud lühiajalised laenud	195 166	195 166	0	0	04.02.2012	6,7%
seotud osapooled (lisa 20)	225 126	225 126	0	0	30.11.2011	7,0%
Pikaajalised laenukohustused	11 421 091	2 211 122	7 874 260	1 335 709		
sh. pikaajaline pangalaen	1 245 561	162 857	897 405	185 299		
Sampo Pank AS	1 245 561	162 857	897 405	185 299	28.01.2018	4,2%
muud pikaajalised laenud	10 175 530	2 048 265	6 976 855	1 150 410		
Seotud osapooled (lisa 20)	10 175 530	2 048 265	6 976 855	1 150 410	2011-2023	3-7%
Kokku	11 841 383	2 631 414	7 874 260	1 335 709		

	Saldo 30.06.2010	Tagasimakse tähtaja järgi			Tähtaeg	Intress
		< 1 aasta	1-5 aastat	> 5 aasta		
Laenukohustused	541 384	541 384	0	0		
sh. muud lühiajalised laenud	214 959	214 959	0	0	11.11.2010	7,5%
seotud osapooled (lisa 20)	326 425	326 425	0	0	30.06.2010	7,0%
Pikaajalised laenukohustused	11 963 733	1 481 217	8 544 594	1 937 922		
sh. pikaajaline pangalaen	1 406 510	157 363	841 263	407 884		
Sampo Pank AS	1 406 510	157 363	841 263	407 884	28.01.2018	5,2%
muud pikaajalised laenud	10 557 222	1 323 854	7 703 330	1 530 038		
Seotud osapooled (lisa 20)	10 557 222	1 323 854	7 703 330	1 530 038	2011-2023	4,6-7%
Kokku	12 505 117	2 022 601	8 544 594	1 937 922		

Sampo Panga laenukohustuste alusvaluutaks on euro.

Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisa 19.

Lisa 12 Muud võlad

	30.06.2011	30.06.2010
Muud võlad		
Intressivõlad	902 442	594 613
<i>sh seotud osapooled (lisa 20)</i>	1 135 642	590 306
Muud võlad	1 061	5 803
Kokku	903 503	600 416

Lisa 13 Saadud ettemaksed

	30.06.2011	30.06.2010
Saadud ettemaksed		
Hoonestusõigus (lisa 14)	1 705	1 704
Õppemaksud, treeningtasud	491 516	472 138
Kokku	493 221	473 843

Lisa 14 Muud pikaajalised võlad ja sihtfinantseerimine

	Saldo 30.06.2011	Tagasimakse tähtaja järgi			Tähtaeg
		< 1 aasta	1-5 aastat	> 5 aasta	
Hoonestusõiguse tasu	1 136 612	87	508	1 136 017	28.11.2053
Saadud ettemaksed (lisa 13)	31 179	1 705	8 522	20 952	
<i>sh. hoonestusõigus</i>	31 179	1 705	8 522	20 952	30.06.2053
Tulevaste per.tulu sihtfin.-st (lisa 21)	923 970	31 061	155 305	737 604	31.12.2036
Kokku	2 091 761	32 853	164 335	1 894 573	

	Saldo 30.06.2010	Tagasimakse tähtaja järgi			Tähtaeg
		< 1 aasta	1-5 aastat	> 5 aasta	
Hoonestusõiguse tasu	1 155 038	206	1 139	1 153 693	28.11.2053
Saadud ettemaksed (lisa 13)	31 399	1 704	8 522	21 173	
sh. hoonestusõigus	31 399	1 704	8 522	21 173	30.06.2053
Tulevaste per.tulu sihtfin.-st (lisa 21)	955 031	31 061	155 305	768 665	31.12.2036
Kokku	2 141 468	32 971	164 966	1 943 531	

Hoonestusõigusetasu ettemaksu on diskonteeritud sisemise intressimääraga 5%. Bilansis kajastub ettemaks korregeeritud maksumuses – diskonteeritud ettemaksu nominaalväärtus seisuga 30.06.2011 on 78 739 eurot.

Hoonestusõiguse ettemaksetest moodustab lühiajaline osa seisuga 30.06.2011 1 705 eurot ja pikaajaline osas 29 474 eurot. Seisuga 30.06.2010 moodustas hoonestusõiguse ettemaksetest lühiajaline osa 1 704 eurot ja pikaajaline osas 29 695 eurot.

Lisa 15 Müügitulu tegevusalade lõikes

Tegevusala	2010/2011	2009/2010
Õppemaksud, koolitusteenused, teenused	3 358 946	3 309 920
sh huviharidus	169 187	156 876
sh teise taseme üldharidus	702 342	767 358
sh spordikooli hankeleping	1 268 263	1 322 659
sh ruumide rent ja käitus	377 801	914 524
sh spordirajatiste käitus	826 609	134 256
sh majutusteenus	14 744	14 246
Kaupade müük	101 038	79 077
Muu inimressursiga varustamine	35 594	41 002
Kokku	3 495 578	3 429 999

Kogu müügitulu saadi Eestis osutatud teenustest ja müüdud kaupadest.

Lisa 16 Muud äritulud

	2010/2011	2009/2010
Toetused ja dotatsioonid	824 656	814 467
Saadud trahvid ja viivised	2 260	3 549
Kasum põhivara müügist	408	100 305
Kasum valuutakursi muutusest	0	11
Muud äritulud	27 098	55 493
Kokku	854 422	973 825

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

	2010/2011	2009/2010
Rendipindade majandamiskulud	651 412	496 941
Väikevahendid ja nende hooldus	47 572	29 422
Infotehnoloogia	57 683	74 742
Sidekulud	17 783	21 298
Raamatukogundus	12 126	14 056
Koolituskulud	14 963	6 928
Lähetuskulud	5 251	2 486
Transpordikulud	74 346	62 004
Turunduskulud	56 055	43 955
Muud tegevuskulud	100 361	292 921
Kokku	1 037 552	1 044 753

Lisa 18 Tööjõukulud

	2010/2011	2009/2010
Palgakulu	1 484 032	1 336 208
Erisoodustused	2 711	2 177
Sotsiaalmaksud	514 349	460 606
Kokku tööjõukulud	2 001 092	1 798 991
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	180	159

Lisa 19 Laenu tagatis ja panditud vara

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.

Investeeringislaenude lepingute KL 060306US U.S. Invest AS, KL 060306LO Lõhmus Holdings AS ja KL 060306AM Amalfi AS ning Danske Bank A/S Eesti filiaali vahel on tagatiseks seatud hüpoteek kinnistule asukohaga Tallinnas, Tondi 55 summas 3 515 140,67 eurot.

Investeeringislaenude 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.

Investeeringislaenude 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 20 Tehingud seotud osapooltega

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.

AS Audentes on müünud oma kaupu ja osutanud teenuseid aruandeaastal järgmistele seotud osapooltele:

Osapoole kirjeldus	2010/2011		2009/2010	
	Ost	Müük	Ost	Müük
nõukogu liige	0	2 418	0	2 695
nõukogu liikmega seotud	0	0	190 666	0
nõukogu liikmega seotud	21 467	51 274	20 770	307 759
juhatuse liige	0	1 992	0	3 732
juhatuse liikmega seotud	0	149 101	1 198	103 458

AS Audentes on saanud laenu ja tagastanud saadud laenu aruandeaastal järgmistele seotud osapooltele:

Osapoole kirjeldus	2010/2011		2009/2010	
	Saadud laenu	Saadud laenude tagasimaksed	Saadud laenu	Saadud laenude tagasimaksed
omanik; omanikuga seotud	276 255	759 245	1 440 661	217 353

AS Audentes on arvestanud ja maksnud intresse aruandeaastal järgmistele seotud osapooltele:

Osapoole kirjeldus	2010/2011		2009/2010	
	Arvestatud intressi	sh makstud intressi	Arvestatud intressi	sh makstud intressi
omanik; omanikuga seotud	377 803	69 905	382 328	105 124

Bilansipäeva seisuga olid ettevõtte nõuete ja kohustuste saldod seotud osapooltega järgmised:

	30.06.2011		30.06.2010	
Osapoole kirjeldus	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa
Lühiajalised nõuded				
<i>Ostjatelt laekumata arved</i>				
juhatuse liikmega seotud	42 912	0	47 517	0
nõukogu liikmega seotud	2 253	0	4 536	0
Lühiajalised nõuded kokku	45 165	0	52 053	0
Lühiajalised kohustused				
<i>Hankijatele tasumata arved</i>				
juhatuse liikmega seotud	0	0	13	0
<i>Lühiajalised laenud (lisa 11)</i>				
omanik; omanikuga seotud	225 126	0	326 425	0
<i>Muud võlad (lisa 12)</i>				
omanik; omanikuga seotud	1 135 642	0	590 306	0
Lühiajalised kohustused kokku	1 360 768	0	916 745	0
Pikaajalised kohustused				
<i>Muud pikaajalised laenud (lisa 11)</i>				
omanik; omanikuga seotud	2 048 265	8 127 265	1 323 854	9 233 368
Pikaajalised kohustused kokku	2 048 265	8 127 265	1 323 854	9 233 368

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

Lisa 21 Sihtfinantseerimine

Tütarettevõtte Audentes Halduse OÜ on saanud sihtfinantseerimise korras:

Tegevuskulude finantseerimine	2010/2011	2009/2010
Saadud EAS-lt, Tallinna Spordi- ja Noorsooametilt	0	21 091
Kajastatud sihtfinantseerimise tuluna	0	21 091
Kasutamata sihtfinantseerimise jääk perioodi lõpus	0	0
Varade sihtfinantseerimine	2010/2011	2009/2010
Kasutamata sihtfinantseerimise jääk perioodi alguses	955 031	986 092
Amortiseeritud tulusse	31 061	31 061
Kasutamata sihtfinantseerimise jääk perioodi lõpus	923 970	955 031

Seoses Audentes Halduse OÜ spordikompleksi, asukohaga Tondi 84 tehnilise infrastruktuuri väljaehitamiseks tehtud kulutuste osalise kompenseerimisega Tallinna linna poolt kohustub Audentes Halduse OÜ võimaldama Tallinna linnal kasutada spordikompleksi soodustingimustel, eelkõige lastele ja noortele suunatud spordiürituste korraldamiseks. Soodustuste kasutamiseks sõlmitakse vastavad kokkulepped.

Lisa 22 Rahavoogude aruande mitterahalised tehingud

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“.

2009/2010 rahavoogude aruandes on elimineeritud investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud alljärgnevad mitterahalised tehingud:

- Materiaalse põhivara soetamisel (pooleliolev ehitus) tekkinud tasumata kohustus summas 190 666 eurot realt „Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus“;
- Materiaalse põhivara soetamisel tasaarvestatud nõue summas 114 749 eurot realt „Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus“;
- Saadud laenu tasaarvestamisel kohustusega summas 1 127 018 eurot realt „Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus“ ja realt „Saadud laenud“;
- Tasaarvestuse teel saadud ja tasutud intressid summas 146 356 eurot realt „Makstud intressid“ ja realt „Tasutud intressid“.

Lisa 23 Konsolideerimata finantsaruanded**Konsolideerimata bilanss**

	emaettevõtte	
	30.06.11	30.06.10
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	295 460	258 788
Nõuded ja ettemaksed		
Nõuded ostjate vastu	271 949	210 751
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	329	204
Nõuded tütarettevõttele	27	176
Muud lühiajalised nõuded	35 082	539
Ettemaksed teenuste eest	39 230	40 829
Kokku	346 617	252 499
Varud		
Müügiks ostetud kaubad	57 452	54 248
Kokku	57 452	54 248
Käibevara kokku	699 529	565 535
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud		
Tütarettevõtte aktsiad ja osad	258 740	258 740
Pikaajalised nõuded	1 383 850	1 755 706
Kokku	1 642 590	2 014 446
Materiaalne põhivara		
Ehitised	13 020	18 749
Masinad ja seadmed	159	1 030
Muu inventar, sisseseade jm	152 305	182 670
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	12 852	0
Kokku	178 336	202 449
Põhivara kokku	1 820 926	2 216 895
VARAD KOKKU	2 520 455	2 782 430

	emaettevõtte	
	30.06.11	30.06.10
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohutused		
Laenukohustused		
Lühiajalised laenud ja võlakirjad	420 292	541 384
Kokku	420 292	541 384
Võlad ja ettemaksed		
Võlad tarnijatele	30 114	9 646
Võlad töövõtjatele	190 200	175 915
Maksuvõlad	149 058	162 125
Võlad tütarettevõttele	13 569	6 738
Muud võlad	269 825	216 261
Saadud ettemaksed	491 516	471 848
Kokku	1 144 282	1 042 533
Sihtfinantseerimine		
Lühiajalised kohustused kokku	1 564 574	1 583 917
Pikaajalised kohustused		
Pikaajalised laenukohustused	1 150 410	1 530 038
Pikaajalised kohustused kokku	1 150 410	1 530 038
KOHUSTUSED KOKKU	2 714 984	3 113 955
Omakapital		
Aktiivkapital	1 023 663	1 023 641
Registreerimata aktiivkapital	0	306 795
Aažio	3 343 508	2 482 968
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556
Eelmiste perioodide jaotamata kahjum	-4 147 485	-3 863 781
Aruandeaasta kahjum	-416 771	-283 704
Omakapital kokku	-194 529	-331 525
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	2 520 455	2 782 430

Konsolideerimata kasumiaruanne

	emaettevõtte	
	2010/2011	2009/2010
Äritulud		
Müügitulu	2 283 375	2 365 928
Muud äritulud	800 032	825 166
Äritulud kokku	3 083 407	3 191 094
Ärikulud		
Kaubad, toore, materjal ja teenused	846 740	824 837
Mitmesugused tegevuskulud	919 038	933 975
Tööjõukulud		
Palgakulu	1 214 920	1 207 223
Erisoodustused	2 711	2 177
Sotsiaalmaksud	418 829	416 173
Kokku	1 636 460	1 625 573
Kulum		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	35 826	38 474
Muud ärikulud	35 186	30 751
Ärikulud kokku	3 473 250	3 453 610
Ärikahjum	-389 843	-262 516
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud	-130 964	-157 179
Muud finantstulud ja -kulud	104 036	135 991
Finantstulud ja -kulud kokku	-26 928	-21 188
Kahjum enne tulumaksustamist	-416 771	-283 704
Aruandeaasta puhaskahjum	-416 771	-283 704

Konsolideerimata rahavoogude aruanne

	emaettevõtte	
	2010/2011	2009/2010
Rahavood aruandeaasta äritegevusest		
Ärikahjum	-389 843	-262 516
Korrigeerimised:		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	35 826	38 475
Kasum PV müügist	-231	0
Ärikasum enne käibekapitali muutust	-354 248	-224 041
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-94 118	-145 624
Varude muutus	-3 204	-4 444
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	503 852	435 791
Rahavoogude muutused käibekapitali muutustest	406 530	285 723
Makstud intressid	-33 418	-14 743
Netorahavood aruandeaasta äritegevusest kokku	18 864	46 939
Rahavood aruandeaasta investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-12 852	-6 950
Materiaalse põhivara müük	1 370	0
Antud laenud	0	-76 694
Saadud intressid	244	139
Netorahavood aruandeaasta inv. tegevusest kokku	-11 238	-83 505
Rahavood aruandeaasta finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	27 000	275 140
Saadud laenude tagasimaksed	-182 543	-172 887
Aktsiate emiteerimine	184 589	102 265
Netorahavood aruandeaasta fin. tegevusest kokku	29 046	204 517
Rahavood kokku	36 672	167 951
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	258 788	90 836
Kokku rahajäägi muutus	36 672	167 951
Raha jääk aasta lõpul	295 460	258 788

Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

	Aktiivkapital	Aažio	Registreerimata aktiivkapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Omakapital seisuga 30.06.2009	1 023 641	2 482 968	0	2 556	-3 863 781	-354 616
Emiteeritud aktiivkapital	0	0	306 795	0	0	306 795
Aruandeperioodi puhaskahjum	0	0	0	0	-283 704	-283 704
Omakapital seisuga 30.06.2010	1 023 641	2 482 968	306 795	2 556	-4 147 485	-331 525
Omakapital seisuga 30.06.2010	1 023 641	2 482 968	306 795	2 556	-4 147 485	-331 525
Aktiivkapitali suurendamine	19	306 776	-306 795	0	0	0
Aktiivkapitali suurendamine	3	553 764	0	0	0	553 767
Aruandeperioodi puhaskahjum	0	0	0	0	-416 771	-416 771
Omakapital seisuga 30.06.2011	1 023 663	3 343 508	0	2 556	-4 564 256	-194 529

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

Omakapital seisuga 30.06.2011	-194 529
Korrigeerimised:	
osaluste bilansiline väärtus	-258 740
osaluste väärtus kapitaliosaluse meetodil	434 781
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital seisuga 30.06.2011	-18 488

Juhatuse allkirjad 2010/2011.a. majandusaasta aruandele

AS Audentes juhatus on koostanud 2010/2011 majandusaasta aruande, mis on kinnitatud aktsionäride üldkoosoleku poolt ning millele on alla kirjutanud kõik juhatuse liikmed.

Juhatus:

Ahto Orav	juhatuse esimees	_____
Marek Kaleta	juhatuse liige	_____
Annely Soosaar	juhatuse liige	_____

Juhatuse esimees: _____

Aruande digitaalallkirjad

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2010 - 30.06.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MAREK KALETA	Juhatuse liige	16.12.2011
AHTO ORAV	Juhatuse liige	16.12.2011
ANNELY SOOSAAR	Juhatuse liige	16.12.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaseltsi Audentes aktsionäridele

Oleme auditeerinud aktsiaseltsi Audentes ja tema tütaretevõtte (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2011, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid, emaetevõtte konsolideerimata bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ning omakapitali muutuste aruannet.

Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 7 kuni 33, 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 oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, 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. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nimetatud riski hindamisel, eesmärgiga planeerida asjakohaseid auditi protseduure, võtab vandeaudiitor arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglase esitusviisi tagamiseks ette võttes juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid ei anna hinnangut selle toimivuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse ja juhtkonna poolt antud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane meie märkusega auditiarvamuse avaldamiseks.

Märkusega arvamuse alus

Konsolideerimisgrupi koosseisu kuuluva tütaretevõtte Audentes Halduse OÜ juhtkond on 2001/2002 majandusaastal teostanud põhivarade ümberhindluse. Ümberhindluse tulemusel suurenesid ettevõtte ja seeläbi ka konsolideerimisgrupi varad ja omakapital konsolideeritud aruandes 73 498 euro (1,15 miljoni krooni) võrra. 2001/2002 aastal kehtinud raamatupidamise seaduse ning ka 2010/2011 majandusaasta aruande koostamise ajal kehtinud Raamatupidamise Toimkonna juhendi RTJ 5 kohaselt ei ole eelnimetatud ümberhindlus lubatud.

Märkusega arvamus

Meie arvates, välja arvatud lõigus „Märkusega arvamuse alus“ kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt kontserni ja aktsiaseltsi Audentes kui emaetevõtte finantsseisundit seisuga 30.06.2011 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhenditega.

Asjaolu rõhutamise

Tegemata märkust meie arvamuses juhime tähelepanu asjaolule, et raamatupidamise seaduse § 20 lõikes 3 defineeritud korrigeeritud konsolideerimata omakapitali näitaja alusel ei ole aktsiaseltsi Audentes netovara bilansipäeva seisuga vastavuses Äriseadustikus sätestatud omakapitali nõuetega. Tulenevalt eeltoodust peavad aktsionärid lähtudes Äriseadustiku §-st 301 võtma tarvitusele meetmed aktsiaseltsi Audentes omakapitali vastavusseviimiseks Äriseadustiku nõuetega.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Pärnu mnt. 463, Tallinn 10916

16.12.2011

Audiitorite digitaalallkirjad

AS AUDENTES (registrikood: 10306970) 01.07.2010 - 30.06.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	16.12.2011

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Spordikoolid	85511	1268263	55.54%	Jah
Teise taseme üldharidus	8531	702342	30.76%	Ei
Muu huvikoolitus	85529	169187	7.41%	Ei
Muu jaemüük väljaspool kauplusi, kioskeid ja turge	47991	73964	3.24%	Ei
Muu inimressursiga varustamine	78301	69619	3.05%	Ei

Sidevahendid

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