

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus

registrikood: 10784209

tänava/talu nimi, Veskitammi 22

maja ja korteri number:

alevik: Laagri alevik

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76401

telefon: +372 6793090, +372 6793093

faks: +372 6517638

e-posti aadress: info@laagriujula.ee, laagrik@laagrik.edu.ee, tiina@laagrik.edu.ee

veebilehe aadress: www.laagrik.edu.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 5 Materiaalne põhivara	18
Lisa 6 Kasutusrent	18
Lisa 7 Laenukohustused	19
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 10 Sihtfinantseerimine	21
Lisa 11 Osakapital	22
Lisa 12 Müügitulu	23
Lisa 13 Muud äritulud	23
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 15 Tööjõukulud	24
Lisa 16 Intressikulud	24
Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud	25
Lisa 18 Seotud osapooled	25
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori aruanne	28

Tegevusaruanne

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus (edaspidi LHSK) ülesanneteks on viia ellu Eesti Vabariigi ja Saue valla hariduspoliitikat Laagri koolis ja pakkuda Saue valla elanikele võimalusi vaba aja mitmekülgseks sisustamiseks.

Selleks osutatakse Saue valla elanikele teenuseid järgmistes valdkondades :

-haridus

-huvitegevus

-sport

Teenuste osutamiseks kasutatakse ehitiste kompleksi, milles tegutsevad Laagri Kool, Laagri Huvialakool, Veskitammi Lasteaed ja Laagri Spordikeskus.

Teenuste osutamise raames LHSK :

-osaleb allüksuste (Laagri Kool ja Laagri Huvialakool) arengustrateegiate elluviimises

-juhib majanduskompleksi finantstegevust

-juhib hoonekompleksi haldustegevust

-juhib spordikompleksi müügitegevust

1.Allüksused

1.1.Laagri Kool

Õppeaastal 2015/2016 alustas Laagri Kool 712 õpilasega. 31. detsembril 2015 oli koolis 31 klassikomplekti ja väikeklass

Olulisemad arengud 2015.aastal :

- Põhikooli lõpetas 59 õpilast. Kooli 1. klassi asus õppima 100 õpilast
- Seoses uute klasside lisandumisega jätkus aastal 2015 kooli pedagoogilise personali kasv.

Olulisemad tegevused 2016.aastal

- Seoses kooliminejate arvu kasvuga otsitakse võimalusi järgmiseks õppeaastaks suurema arvu õpilaste vastuvõtuks

1.2.Laagri Huvialakool

2015/2016 õppeaastal toimub tegevus 50 huviringis ja 92 õpperühmas, osalejate arv 2015.aasta detsembris oli 1205 (2014.a.oli vastav näitaja 954).

Jätkuvalt olid populaarseimad ringid ujumine, jalgpall, show-tants, eelkool ja kergejõustik. Eelmise aastaga võrreldes kasvas enim osalemine eelkoolis ja kergejõustikuringis. Väheste huvi tõttu ei alustanud tegevust arvutigraafika, soome ja hispaania keele ring.

Olulisemad arengud 2015.aastal:

- Võimaluste leidmine e-päeviku arendamisel.
- Elektrooniliste õppelepingute süsteemi rakendamine ja selle andmebaasi järjepidev arendamine.
- Avati 4 uut huviringi (robootika, käsipall, teatriring ja lastejooga) kooliealistele lastele ja 7 uut huviringi (showtants, rahvatants, robootika, lastejooga, laulustuudio, tüdrukute spordiring ja inglise keel) eelkooliealistele lastele.
- Osaleti Eesti- ja Euroopa Meistrivõistlustel kabes, koolitantsul, tänavatantsude MM-il Tšehhis, rahvusvahelistel IDO- ja EDO võistlustel tänavatantsus ning showtantsus, rahvusvahelisel jalgpalliturniiril „Pärnu Summercup 2015, erinevatel jalgpalliturniiridel “Pärnu-Jaagupi CUP-il, rahvusvahelisel Tallink CUP-il, Aruküla Cup-il, Laagri Freestyle Cup-il, Pärnu-Jaagup Cup-il, Taiger Cup-il, Jüri Cup-il ja Saue Valla Futsal Cup-il”, rahvusvahelisel laulufestivalil Itaalias.

Olulisemad tegevused 2016.a.

- Programmeerimise- ja võrkpalliringi käivitamine.
- Täiskasvanute osas jätkatakse uute, potentsiaaliga ringide (fitness tantsukursused, hõbesavikursused) avamist.

1.3. Spordikompleks

1.3.1. Bassein

Tegevused 2015.a.

- Vee kvaliteedinäitajate parandamiseks paigaldati UV filter, basseinivesi vastab 100% Terviseameti poolt kehtestatud nõuetele

1.3.2. Spordisaal

Tegevused 2015.a.

- Hangiti täiendavaid vahendeid sisespordialade harrastamiseks

1.3.3. Staadion

Tegevused 2015.a.

- Uuendati staadionikatet lisades täitematerjali ja puhastades olemasolevat kattekihti

Tegevused 2016.a.

- Kohandada harjutusväljakud laste jalgpallitreeningute ohutumaks läbiviimiseks

2. Haldustegevus

Tegevused 2015.a.

- Renoveeriti spordikeskuse katus
- Kokkuhoiu huvides paigaldati lasteaeda põrandakütete kaugjuhtimise süsteem
- Vahetati välja keskserver

Tegevused 2016.a.

- Renoveerida aula helisüsteem

3. Majandusnäitajad ja finantstegevus

LHSK bilansimaht seisuga 31.12.2015 oli 12 309 802 eurot. Sellest omakapital moodustas 7 444 441 eurot ja kohustused 4 865 361 eurot, millest enamuse moodustas pangalaen summas 4 567 106 eurot.

Saue vallavalitsus on ainuosanikuna garanteerinud LHSK pangalaenude tagasimaksete finantseerimise kogu laenumaksete perioodi (kuni 2026.a.) vältel.

LHSK aruandeaasta müügitulu oli 566 584 eurot, sealhulgas üüritulu 251 828 eurot, spordikompleksi tulu 99 400 eurot ja huvikooli tulu 215 356 eurot.

Tulu sihtfinantseerimisest oli 1 162 215 eurot, sealhulgas Saue vallavalitsuse poolt tasutud Laagri Kooli tegevuskulude sihtfinantseerimine 1 143 120 eurot (sisaldab pangalaenu intresse) ja tulu põhivara sihtfinantseerimisest 10 000 eurot ning muu tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 9 095 eurot.

Äritulud kokku moodustasid 1 753 979 eurot.

Aruandeaasta tegevuskulud olid 590 680 eurot, tööjõukulud 1 479 817 eurot, finantstulud 43 eurot ja finantskulud 33 126 eurot.

2015. aasta ärikahjum oli -649 295 eurot ning aruandeaasta puhaskahjum -682 378 eurot. Kahjumi summa on tingitud peamiselt järgmistest asjaoludest:

- LHSK kasutas 2015.aastal eelarveliste tegevuskulude finantseerimiseks eelnevate perioodide kasumit summas 398 280 eurot, sama summa võrra vähendati 2015.aastal Saue vallavalitsuse poolset tegevuskulude sihtfinantseerimist.
- Saue Vallavalitsus ei eralda finantsvahendeid põhivara kulumise katteks, vaid hooldus- ja remonditööde teostamiseks vajalikud summad arvestatakse igal majandusaastal eelarve tegevuskuludesse (2015.aasta kulum 332 777 eurot).

Peamised majandusnäitajad	2015	2014
Müügitulu	566 584	519 641
Klassikomplektide arv	32	31
Õpilaskohtade arv	712	669
Huviringide arv	50	40
Huviringides osalejate arv	1 205	954
Peamised finantssuhtarvud	2015	2014
Tulu kasv	9,0%	12,0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,33	1,84
Klassikomplektide arvu kasv	3,2%	3,3%
Õpilaskohtade arvu kasv	6,4%	2,3%
Huviringide arvu kasv	25%	2,6%
Huviringides osalejate arvu kasv	26,3%	30,5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Tulu kasv (%) = $(\text{müügitulu 2015} - \text{müügitulu 2014}) * 100 / \text{müügitulu 2014}$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara : lühiajalised kohustused

Klassikomplektide arvu kasv (%) = $(\text{klassikomplektide arv 2015} - \text{klassikomplektide arv 2014}) * 100 / \text{klassikomplektide arv 2014}$

Õpilaskohtade arvu kasv (%) = $(\text{õpilaskohtade arv 2015} - \text{õpilaskohtade arv 2014}) * 100 / \text{õpilaskohtade arv 2014}$

Huviringide arvu kasv (%) = $(\text{huviringide arv 2015} - \text{huviringide arv 2014}) * 100 / \text{huviringide arv 2014}$

Huviringis osalejate arvu kasv (%) = $(\text{huviringides osalejate arv 2015} - \text{huviringides osalejate arv 2014}) * 100 / \text{osalejate arv 2014}$

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	482 359	789 851	2
Nõuded ja ettemaksed	510 688	536 227	3
Kokku käibevara	993 047	1 326 078	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	4 117 189	4 568 282	3
Materiaalne põhivara	7 199 566	7 522 103	5
Kokku põhivara	11 316 755	12 090 385	
Kokku varad	12 309 802	13 416 463	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	449 917	441 944	7
Võlad ja ettemaksed	296 835	277 676	8
Sihtfinantseerimine	1 420	855	10
Kokku lühiajalised kohustused	748 172	720 475	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	4 117 189	4 568 282	7
Võlad ja ettemaksed	0	887	8
Kokku pikaajalised kohustused	4 117 189	4 569 169	
Kokku kohustused	4 865 361	5 289 644	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	958 675	958 675	11
Kohustuslik reservkapital	37 885	37 885	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 130 259	7 164 291	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-682 378	-34 032	11
Kokku omakapital	7 444 441	8 126 819	
Kokku kohustused ja omakapital	12 309 802	13 416 463	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	566 584	519 641	12
Muud äritulud	1 187 395	1 767 060	13
Mitmesugused tegevuskulud	-590 680	-579 447	14
Tööjõukulud	-1 479 817	-1 360 552	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-332 777	-332 310	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	-649 295	14 392	
Intressikulud	-33 126	-48 479	16
Muud finantstulud ja -kulud	43	55	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-682 378	-34 032	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-682 378	-34 032	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-649 295	14 392	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	332 777	332 310	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-1 733	
Muud korrigeerimised	-10 000	-228 538	3
Kokku korrigeerimised	322 777	102 039	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	36 646	23 077	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	20 829	-53 575	
Kokku rahavood äritegevusest	-269 043	85 933	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-11 668	-231 296	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	2 667	
Laekumised sihtfinantseerimisest	450 000	243 465	
Laekunud intressid	30	54	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	438 362	14 890	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-443 120	-434 034	7
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	0	-1 278	
Makstud intressid	-33 691	-48 787	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-476 811	-484 099	
Kokku rahavood	-307 492	-383 276	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	789 851	1 173 127	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-307 492	-383 276	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	482 359	789 851	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	958 675	10 266	7 191 910	8 160 851
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-34 032	-34 032
Muutused reservides	0	27 619	-27 619	0
31.12.2014	958 675	37 885	7 130 259	8 126 819
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-682 378	-682 378
31.12.2015	958 675	37 885	6 447 881	7 444 441

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Laagri Haridus- ja Spordikeskus OÜ 2015. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendab Riigi raamatupidamise üldeeskiri.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (va arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Rahavoogude aruandes ei kajastata põhivara soetamiseks saadud mitterahalist sihtfinantseerimist, kui toetuse andja või vahendaja kannab raha otse toetuse saaja tarnijale, kuna raha ei liigu tarnijale läbi toetuse saaja.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ja tehtud ettemakseid kajastatakse sõltuvalt nende sisust, jaotatuna lühi- ja pikaajalisteks vastavalt käibe- ja põhivara koosseisus.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse tavapärase majandustegevuse käigus tekkinud nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (so nominaalväärtus miinus tasumised ning vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete allahindlus kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et nõuded ei laeku vastavalt maksetingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised makseraskused. Iga nõude laekumise tõenäosust hinnatakse eraldi, võttes arvesse nii bilansipäevaks teadaolevaid kui ka bilansipäeva järgseid kuni aruande koostamiseni selgunud asjaolusid, mis võivad mõjutada nõude laekumise tõenäosust. Allahindlus kajastatakse bilansis selleks ettenähtud allahindluse kontrakontrol negatiivse summana ja kasumiaruandes kuludes.

Kui nõude allahindlus kajastati ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kontrol, kuid hiljem selgub, et nõude laekumine on lootusetu, kantakse nii nõue kui ka selle allahindlus vastaval kontrakontrol bilansist välja. Täiendavat kulu sel hetkel enam ei teki. Nõue loetakse lootusetuks, kui puuduvad igasugused võimalused nõude kogumiseks või kui selle tagasinõudmiseks tehtavad kulutused ületavad hinnanguliselt laekumisest saadaolevat tulu.

Juhul kui varem tehtud hinnang ebatõenäoliselt laekuvate nõuete summa kohta hiljem muutub, kajastatakse see hinnangu muutuse perioodis kulu muutusena. Ebatõenäoliseks arvatud nõude laekumisel näidatakse varem kajastatud kulu vähendamist perioodis, mil laekumine toimus, ning ühtlasi vähendatakse nii nõude enda kui selle kontrakonto saldot.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvaks summas. Pikaajaliste intressi mitteteenivad nõuded kajastatakse nõude nüüdisväärtuses, kasutades diskontomäära 4% aastas.

Ettemaksed

Ettemaksed tulevaste perioodide kulude eest kajastatakse kuluna perioodis, mille eest ettemakse tehti. Erandina võib kanda tulevaste perioodide kulu kohe kuluks, kui arvel või teatisel kajastatud ettemaksesumma on väiksem põhivara kapitaliseerimise alampiirist.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Põhivarana kajastatakse neid varaobjekte, mille soetusmaksumus ületab 2000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta, välja arvatud maa, mis võetakse soetusmaksumuses arvele olenemata maksumusest.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus

Põhivara soetusmaksumusse võetakse arvele kulutused, mis on vajalikud selle viimiseks tööseisukorda ja -asukohta (vara soetusmaksumus, kulutused transpordile, paigaldamisele, lammutuskulud, mis on vältimatud seoses objekti ehitamise või renoveerimisega). Vara soetusmaksumusse ei kapitaliseerita vara kasutuselevõtmisega seotud koolitus- või lähetuskulu. Vara tellimisega seotud kulu (hankekursi korraldamine, tellija järelvalve) ei kapitaliseerita, kui seda tehakse oma töötajate poolt ning selle suurus ei ole usaldusväärselt määratav või oluline. Põhivara soetusmaksumusse ei kapitaliseerita käibemaksu ja muid tagasisaamisele mittekuuluvaid makse ja lõive, samuti ei kapitaliseerita laenukasutuse kulutusi, vaid need kantakse tekkimise perioodil intressikuludesse.

Põhivara võib arvele võtta kogumina juhul, kui kogumi soetusmaksumus algab vähemalt põhivara kapitaliseerimise alampiirist (ilma käibemaksuta) ja kogum moodustab ühesuguse kasutuseaga terviku või sellest erineva kasuliku elueaga osade osatähtsus kogumis on ebaoluline. Kui ühe ja sama vara komponentidel on erinevad kasutusead, võetakse komponendid raamatupidamises arvele eraldi varadena (komponentide summaarne soetusmaksumus algab vähemalt põhivara kapitaliseerimise alampiirist ilma käibemaksuta).

Sihtfinantseerimisega soetatud materiaalse põhivara kohta peetakse eraldi analüütilist arvestust, et tagada sihtfinantseerimisega kaetud varade soetusmaksumuse, kulum ja väärtuse languse arvestus.

Amortisatsiooni arvestus

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektide soetusmaksumus amortiseeritakse üldjuhul kuluks nende hinnangulise kasuliku eluea jooksul. Varasid, mille väärtus aja jooksul ei vähene (maa, kunstiväärtused), ei amortiseerita. Kujunduseesmärgil soetatud kunstiojekte, millel ei ole püsivat väärtust, amortiseeritakse nende kasuliku eluea jooksul. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vaheline amortiseeritav osa.

Vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil. Vara hakatakse amortiseerima alates selle kasutuselevõtmisest so hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse vara täielikul amortiseerumisel või kasutusest eemaldamisel. Kui 100%-liselt amortiseerunud vara on veel kasutuses, kajastatakse nii soetusmaksumust kui ka kogunenud kulumit bilansis seni, kuni vara on lõplikult kasutusest eemaldatud.

Vara järelejäänud kasulikkude eluiga hinnatakse iga aastainventuuri ajal. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, muudetakse amortisatsiooniperioodi. Olemasolevate varade kasulik eluiga vaadatakse üle investeringu-(renoveerimis-)plaanide koostamisel ja parenduste (renoveerimissummade) lisamisel põhivara soetusmaksumusele. Amortisatsiooniperioodi muutuse mõju kajastatakse aruandeperioodis.

Aruandeaasta lõpul hinnatakse mittekasutatava vara tõenäolist neto realiseerimismaksumust ja vara hinnatakse alla, kui bilansiline jääkmaksumus on sellest kõrgem. Varade väärtuse teste ei tehta ning varade väärtuse langust kaetavale väärtusele ei kajastata avaliku teenuse osutamiseks vajalike põhivarade puhul, kui vara väärtus ei ole langenud selle riknemise või muul põhjusel osaliselt või täielikult kasutusest eemaldamise tõttu.

Põhivara väärtuse languse korral (osaline või täielik demonteerimine, lammutamine, hävimine, kahjustumine, kadumine) viiakse läbi allahindlus. Varade allahindluse kulu kajastatakse koos amortisatsiooniga.

Parendused, remont ja hooldus

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab tulevast varaobjektiga seotud majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele ning kulutuse maksumus on vähemalt põhivara kapitaliseerimise alampiirina (ilma käibemaksuta) sätestatud summa. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodi kuluna.

Kui parendusega kaasneb vara olulise osa väljavahetamine, kantakse väljavahetatud osa hinnanguline esialgne soetusmaksumus ja sellele

vastav kogunenud kulum põhivara arvelt maha. Parenduste lisamisel põhivara soetusmaksumusele hinnatakse võimalikku vara järelejäänud kasuliku eluea pikenemist ning olulise muutuse korral korrigeeritakse amortisatsiooninormi.

Kasutusrendile võetud varade korral kajastab rentnik rendiobjektile tehtud rendilepinguga hõlmamata parenduste, remondi ja hoolduse kulutused põhivara soetusena, kui kulutused vastavad materiaalse põhivara mõistele (mitte tulevaste perioodide rendi ettemaksena). Kui rendileandja ei ole avaliku sektori üksus, amortiseerib rentnik vastava põhivara kuludes rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. Kui rendileandja on avaliku sektori üksus, amortiseerib rentnik vastava põhivara kuludes vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul.

Põhivara müük ja mahakandmine

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 müügist, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikuludena.

Põhivara kantakse maha, kui vara enam ei eksisteeri (on hävitatud, hävinenud, kadunud vms) või põhivara mahakandmise otsuse alusel. Vara mahakandmisel kantakse põhivara jääkmaksumus kuluks amortisatsioonina.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 2000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned	20 - 50 a
Rajatised	10 - 40 a
Masinad ja seadmed	5 - 10 a
Inventar	2 - 10 a
Infotehnoloogia	2 - 4 a

Rendid

Kapitali- ja kasutusrent

Renditehingut käsitatakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rendileandja

Kapitalirendi korras välja renditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rentnikult saadavad rendimaksud jagunevad kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseks ja finantstuluks. Finantstulu jaotub kogu rendiperioodile. Kasutusrendi maksed kajastatakse tuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksud ei ole võrdsed.

Rentide kajastamine, kui äriühing on rentnik

Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditud põhivara kajastatakse rendi jõustumise hetkel bilansis põhivara ja kohustusena vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, olenevalt sellest, kumb on madalam. Rendileandjale makstavad renditasud jagunevad põhiosa tagasimakseteks ja finantskuluks. Finantskulu jaotub kogu rendiperioodile. Kapitalirendi tingimuste kohaselt renditavat põhivara amortiseeritakse samade põhimõtete alusel nagu muud sama tüüpi soetatud vara. Kui rendiperioodi lõppedes tagastatakse vara rendileandjale, siis amortiseeritakse vara lähtudes rendiperioodi pikkusest või vara kasulikust elueast, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul isegi siis, kui lepingujärgsed rendimaksud ei ole võrdsed.

Finantskohustused

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ei ole ettevõttel tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Laenukohustusena kajastatakse bilansis kõik finantseerimistegevuse tulemusena tekkinud võlakohustused, millega kaasneb intressikulu või muu sellelaadne kulu. Laenukohustusi kajastatakse tulenevalt nende järelejäänud tähtajast lühi- ja pikaajaliste osadena. 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.

Laenukohustuste kajastamisel lähtutakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodist. Kui tehingukulud ei ole olulised ning lepingujärgne intressimäär ei erine oluliselt efektiivsest intressimäärast, võib laenukohustuste arvestuses kasutada lepingujärgset intressimäära ning kanda tehingukulud kohe intressikulusse.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldist juhul, kui:

- äriühingul lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus
- kohustuse realiseerumine on tõenäoline
- kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldis kajastatakse bilansis ainult juhul, kui selle realiseerumise tõenäosus on suurem kui 50%. Juhul, kui realiseerumise tõenäosus on väiksem kui 50%, eraldist bilansis ei moodustata, kuid võimalik kohustus avalikustatakse aruande lisades.

Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust kohustuse täitmiseks tõenäoliselt vajaliku summa ning kohustuse realiseerumise aja kohta. Eraldiste suuruse hindamiseks kaasatakse ka väliseid eksperte.

Eraldised võetakse arvele lühi- ja pikaajalise osana, lähtudes hinnangust nende realiseerumise tähtajale. Pikaajalised eraldised kajastatakse diskonteerituna määraga 4% aastas. Eraldiste moodustamist kajastatakse samaaegselt kuludes ning eraldiste vähenemist kulude vähenemisena.

Juhul, kui ülaltoodud tingimused ei ole täidetud, eraldist bilansis ei moodustata, kuid seonduvad asjaolud avalikustatakse aruande lisades tingimusliku kohustusena (nt kohtuvaidlusega seotud asjaolud.), nagu ka olulised lubadused, garantiid jms, mis tulevikus võib teatud tingimustel muutuda kohustuseks.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine jaotatakse tegevuskulude ja põhivara sihtfinantseerimiseks. Põhivara sihtfinantseerimise põhitingimuseks on, et selle saaja peab ostma, ehitama või muul viisil soetama teatud põhivara.

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna tegevuskulude tegemise või põhivara soetamise perioodil, kui sihtfinantseerimise tingimustega ei kaasne sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk. Kui eksisteerib sisuline tagasinõude või laekumata jäämise risk, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna vastava riski kadumisel. Toetust kajastatakse bilansis esmakordselt raha ülekandmisel või laekumisel või sihtfinantseerimisega seotud nõuete, kohustuste, tulude ja kulude arvelevõtmise kuupäeval.

Sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, mille korral kajastatakse sihtfinantseerimise tulu ja selle arvel tehtud kulu või põhivara soetust mõlemal eraldi.

Kui sihtfinantseerimine on küll laekunud, kuid selle arvel ei ole veel kulutusi tehtud, kajastatakse saadud vahendid ettemaksena. Kui sihtfinantseerimise saamisega seotud kulutused on tehtud ja puudub sisuline toetuse laekumata jäämise risk, kuid toetus on veel laekumata, kajastatakse sihtfinantseerimine tuluna ja nõudena.

Mittesihotstarbelist finantseerimist kajastatakse sihtfinantseerimise saaja poolt tuluna ja sihtfinantseerimise andja poolt kuluna hetkel, kui toetus on laekunud.

Mitterahaline sihtfinantseerimine

Mitterahalist sihtfinantseerimist kajastatakse saadud kaupade ja teenuste õiglasest väärtuses. Kui sihtfinantseerimisena saadud kaupade ja teenuste õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, selle kohta raamatupidamiskandeid ei tehta.

Kui mitterahaline sihtfinantseerimine seisneb selles, et toetuse andja või vahendaja kannab raha otse toetuse saaja tarnijale, võetakse sihtfinantseerimine arvele toetuse andja või vahendaja teatise alusel nii, nagu see toimuks siis, kui raha liiguks läbi toetuse saaja tarnijale (välja arvatud pangakonto liikumise kajastamine, selle asemel sulgeb toetuse saaja maksepäeval võla tarnijale ja nõude toetuse andjale või vahendajale või saadud ettemakse toetuse andjalt või vahendajalt).

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal kanda reservkapitali vähemalt 1/20 kasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse teenuse osutamise järel.

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on kõik olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt mõõdetav ning tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline.

Intressitulu, litsentsitasud jms kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt. Põhivara või varude soetamisega kaasnevad mittetagastatavad maksud ja lõivud kajastatakse soetamise momendil kuluna, mitte varade ega varude soetusmaksumusena.

Maksustamine

Käibemaks

Käibemaksuarvestuses arvatakse sisendkäibemaks maha osaliselt, rakendades otsese ja proportsionaalse mahaarvamise segameetodit. Sisendkäibemaksu ei arvata maha kooli tarbeks soetatud kaupadelt ja teenustelt. Kaupade ja teenuste osas, mis on soetatud nii kooli kui ka muude tegevusalade tarbeks, rakendatakse proportsiooni.

Dividendide tulumaks

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel. Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulevase dividendi tulumaksu suhtes ei moodustata eraldist enne dividendide väljakuulutamist, kuid info selle kohta avalikustatakse lisades (dividendide tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt).

Seotud osapooled

Ettevõtte seotud osapooled on:

- omanikud (Saue Vallavalitsus);
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (s.h.emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgem juhtkond;
- eespool loetletud isikute lähedased pereliikmed (kelleks on vähemalt abikaasa, elukaaslane ja laps)ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Raamatupidamise aastaaruandes avaldatakse informatsioon seotud osapooltega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamise sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

24.11.2014 jõustus Riigi raamatupidamise üldeeskirja muutus (§49), mille kohaselt tuleb alates 01.01.2015 algavate aruandeperioodide kohta koostatavates raamatupidamise aastaaruannetes avalikustada informatsioon seotud osapoolte gruppidega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustuslase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele. Muudatused esitlusviisi on rakendatud edasiulatuvalt, seega ei ole võrdlusandmeid 2014.a. osas korrigeeritud.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	2 217	413
Arvelduskontod	480 142	789 438
Kokku raha	482 359	789 851

Aruandeaasta intressitulu tähtajalistelt hoiustelt oli 43 (2014.a. 55) eurot (lisa 17).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	44 244	44 244	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	45 202	45 202	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-958	-958	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	4 580 213	463 024	1 823 350	2 293 839	7,18
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18	18			4
Muud nõuded	16	16	0	0	
Intressinõuded	16	16			
Ettemaksed	3 386	3 386	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	3 011	3 011	0	0	
Muud makstud ettemaksed	375	375	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 627 877	510 688	1 823 350	2 293 839	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	81 763	81 763	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	83 179	83 179	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 416	-1 416	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 019 427	451 145	1 801 369	2 766 913	7,18
Muud nõuded	3	3	0	0	
Intressinõuded	3	3	0	0	
Ettemaksed	3 316	3 316	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	3 106	3 106	0	0	
Muud makstud ettemaksed	210	210	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 104 509	536 227	1 801 369	2 766 913	

Rahavoogude aruandes on real "Muud korrigeerimised" korrigeeritud rahavooge äritegevusest põhivarade soetuse finantseerimiseks saadud põhivara sihtfinantseerimise netosummas.

Põhivara sihtfinantseerimise netosumma 2015 -10 000

Põhivara sihtfinantseerimise netosumma 2014 -228 538

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	438	0	241
Käibemaks	0	7 325	0	7 524
Üksikisiku tulumaks	0	19 533	0	19 330
Sotsiaalmaks	0	37 742	0	35 447
Kohustuslik kogumispension	0	1 912	0	1 674
Töötuskindlustusmaksed	0	2 484	0	2 909
Ettemaksukonto jääk	18		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18	69 434	0	67 125

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad vt lisad 3 ja 8.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013										
Soetusmaksumus	182 148	8 064 410	4 479	83 199	101 107	188 785	428 682	557 841	557 841	9 421 866
Akumuleeritud kulum	0	-1 270 155	-2 426	-83 199	-27 472	-113 097	-394 436	0	0	-1 777 688
Jääkmaksumus	182 148	6 794 255	2 053	0	73 635	75 688	34 246	557 841	557 841	7 644 178
Ostud ja parendused	0	8 615	0	5 783	0	5 783	58 451	138 319	138 319	211 168
Amortisatsioonikulu	0	-292 563	-1 120	-834	-3 421	-5 375	-33 666	0	0	-331 604
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	0	0	-706	0	0	-706
Müügid	0	0	-933	0	0	-933	0	0	0	-933
Ümberklassifitseerimised	0	680 743	0	0	-54 045	-54 045	69 462	-696 160	-696 160	0
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	696 160	0	0	0	0	0	-696 160	-696 160	0
Muud ümberklassifitseerimised	0	-15 417	0	0	-54 045	-54 045	69 462	0	0	0
31.12.2014										
Soetusmaksumus	182 148	8 769 185	0	48 441	101 107	149 548	482 722	0	0	9 583 603
Akumuleeritud kulum	0	-1 578 135	0	-43 492	-84 938	-128 430	-354 935	0	0	-2 061 500
Jääkmaksumus	182 148	7 191 050	0	4 949	16 169	21 118	127 787	0	0	7 522 103
Ostud ja parendused	0	8 148	0	0	2 092	2 092	0	0	0	10 240
Amortisatsioonikulu	0	-296 153	0	-1 299	-3 840	-5 139	-31 485	0	0	-332 777
31.12.2015										
Soetusmaksumus	182 148	8 777 333	0	45 098	103 199	148 297	481 698	0	0	9 589 476
Akumuleeritud kulum	0	-1 874 288	0	-41 448	-88 778	-130 226	-385 396	0	0	-2 389 910
Jääkmaksumus	182 148	6 903 045	0	3 650	14 421	18 071	96 302	0	0	7 199 566

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	0	2 667
Kokku	0	2 667

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrenditulu	251 828	247 284	12

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrendikulu	28 997	25 290	

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	1 834 584	197 255	796 518	840 811	euribor+0,43%	eur	11.02.2025
Pangalaen	836 592	75 486	311 011	450 095	euribor+1,20%	eur	11.06.2026
Pangalaen	1 895 930	177 176	715 821	1 002 933	euribor+0,43%	eur	27.06.2026
Pikaajalised laenud kokku	4 567 106	449 917	1 823 350	2 293 839			
Laenukohustused kokku	4 567 106	449 917	1 823 350	2 293 839			

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	2 028 988	194 144	788 904	1 045 940	euribor+0,43%	eur	11.02.2025
Pangalaen	910 362	73 441	304 306	532 615	euribor+1,2%	eur	11.06.2026
Pangalaen	2 070 876	174 359	708 159	1 188 358	euribor+0,43%	eur	27.06.2026
Pikaajalised laenud kokku	5 010 226	441 944	1 801 369	2 766 913			
Laenukohustused kokku	5 010 226	441 944	1 801 369	2 766 913			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Maa	182 148	182 148
Ehitised	6 903 046	6 509 969
Kokku	7 085 194	6 692 117

Laenukohustus on kajastatud bilansis nii nõude kui kohustusena. Laenu kasutamise otstarve oli Laagri kooli ja lasteaia hoone (koos sisseseade ja inventariga) ning staadioni ehitamine.

Ainuosanik Saue Vallavalitsus toetab ettevõtet laenu tagasimaksmisel. Laenu tagasimaksmine Saue Vallavalitsuse poolt on kajastatud nõudena Saue Vallavalitsuse vastu (lisa 3, vt ka lisa 18).

2015.a. maksti laenu pangale tagasi summas 443 120 eurot (2014.a. 434 034 eurot). Laenulepingu alusvaluutaks on euro. Kohustuse tagatiseks varasid panditud pole.

Laenuintresside kulu on kajastatud lisa 16.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	55 155	55 155	0	0	
Võlad töövõtjatele	167 311	167 311	0	0	9
Maksuvõlad	69 434	69 434	0	0	4
Muud võlad	1 246	1 246	0	0	
Intressivõlad	1 216	1 216	0	0	
Muud viitvõlad	30	30	0	0	
Saadud ettemaksed	237	237	0	0	
Muud saadud ettemaksed	237	237	0	0	
Võlad seotud osapooltele	3 452	3 452	0	0	18
Kokku võlad ja ettemaksed	296 835	296 835	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	55 028	54 141	887	0	
Võlad töövõtjatele	150 806	150 806	0	0	9
Maksuvõlad	67 125	67 125	0	0	4
Muud võlad	2 145	2 145	0	0	
Intressivõlad	1 864	1 864	0	0	
Muud viitvõlad	281	281	0	0	
Saadud ettemaksed	240	240	0	0	
Muud saadud ettemaksed	240	240	0	0	
Võlad seotud osapooltele	3 219	3 219	0	0	18
Kokku võlad ja ettemaksed	278 563	277 676	887	0	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Töötasude kohustus	72 043	66 166	
Puhkusetasude kohustus	47 050	40 051	
Deklareerimata arvestatud maksud	48 012	44 535	
Võlad aruandvatele isikutele	206	54	
Kokku võlad töövõtjatele	167 311	150 806	8

Lisa 10 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2013	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2014	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
Saue Vallavalitsus	227 481	23 500	0	-250 981	0	18
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	227 481	23 500	0	-250 981	0	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Saue Vallavalitsus	0	1 469 764	0	-1 469 764	0	18
Muud	1 200	2 285	0	-2 630	855	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 200	1 472 049	0	-1 472 394	855	
Kokku sihtfinantseerimine	228 681	1 495 549	0	-1 723 375	855	13
	31.12.2014	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2015	Lisa nr
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks						
Saue Vallavalitsus	0	10 000	0	-10 000	0	18
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	0	10 000	0	-10 000	0	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Saue Vallavalitsus	0	1 143 120	0	-1 143 120	0	18
Muud	855	9 675	-15	-9 095	1 420	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	855	1 152 795	-15	-1 152 215	1 420	
Kokku sihtfinantseerimine	855	1 162 795	-15	-1 162 215	1 420	13

Seisuga 31.12.2015 oli kohustus kasutamata sihtfinantseerimisest 1420 eurot, sealhulgas:

1. kasutamata tegevuskulude sihtfinantseerimisest kohustus Eesti Rahvatantsu- ja Rahvamuusika Keskuse ees summas 960 eurot;
2. kasutamata tegevuskulude sihtfinantseerimisest kohustus Eesti Koorühingu ees summas 460 eurot.

Seisuga 31.12.2014 oli kohustus kasutamata sihtfinantseerimisest 885 eurot, sealhulgas:

1. kasutamata tegevuskulude sihtfinantseerimisest kohustus Eesti Rahvatantsu- ja Rahvamuusika Keskuse ees summas 285 eurot;
2. kasutamata tegevuskulude sihtfinantseerimisest kohustus Eesti Koorühingu ees summas 570 eurot.

Varad neto soetusmaksumuses

	2015	2014	Lisa nr
	Saadud	Saadud	
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Saue Vallavalitsus	10 000	250 981	18
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	10 000	250 981	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Saue Vallavalitsus	1 143 120	1 469 764	18
Muud	9 095	2 630	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 152 215	1 472 394	
Kokku sihtfinantseerimine	1 162 215	1 723 375	13

2015.a.tulud sihtfinantseerimisest olid 1 162 215 eurot, sealhulgas:

1. tulu põhivara sihtfinantseerimisest 10 000 eurot (vt seotud osapooled lisa 18);
2. tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 1 143 120 eurot (vt lisa 18);
3. muu tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 9 095 eurot

2014.a.tulud sihtfinantseerimisest olid 1 723 375 eurot, sealhulgas:

1. tulu põhivara sihtfinantseerimisest 250 981 eurot (vt seotud osapooled lisa 18);
2. tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 1 469 764 eurot (vt lisa 18);
3. muu tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 2 630 eurot

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	958 675	958 675
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus on 958 675 eurot. Põhikirjajärgne miinimumkapital on 958 675 eurot ja maksimumkapital 3 800 000 eurot.		

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustas 6 447 881 eurot (31.12.2014: 7 130 259 eurot). Dividendide välja maksmisel omanikele kaasnenuks sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega 31.12.2015 seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist oleks olnud omanikele võimalik dividendidena välja maksta 5 158 305 eurot (31.12.2014: 5 704 207 eurot) ning dividendide välja maksmisega oleks kaasnenud dividendide tulumaks summas 1 289 576 eurot (31.12.2014: 1 426 052 eurot).

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	566 584	519 641	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	566 584	519 641	
Kokku müügitulu	566 584	519 641	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Spordikompleksi tulu	99 400	98 484	
Huvikooli tulu	215 356	172 509	
Üüritulu	251 828	248 648	6
Kokku müügitulu	566 584	519 641	

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	1 733	
Tulu sihtfinantseerimisest	1 162 215	1 723 375	10
Trahvid, viivised ja hüvitised	65	10 077	
Õpilaskoha maksumuse kompenseerimine	24 115	31 872	
Muud	1 000	3	
Kokku muud äritulud	1 187 395	1 767 060	

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Energia	-150 531	-158 086
Elektrienergia	-57 108	-57 658
Soojusenergia	-92 595	-98 911
Kütus	-828	-1 517
Mitmesugused bürookulud	-19 632	-19 065
Lähetuskulud	-177	-370
Koolituskulud	-6 790	-8 858
Riiklikud ja kohalikud maksud	-49 504	-73 990
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-466	-1 407
Kinnistu majandamiskulud	-120 242	-108 511
Sõidukite majandamiskulud	-3 115	-6 211
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	-38 125	-30 941
Inventari soetus- ja hoolduskulud	-14 443	-12 545
Õppevahendid ja koolitusteenused	-178 411	-149 690
Meditsemi- ja hügieenitarbed	-8 639	-8 300
Muud	-605	-1 473
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-590 680	-579 447

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-1 100 922	-1 010 745
Sotsiaalmaksud	-373 107	-345 552
Erisoodustused	-5 788	-4 255
Kokku tööjõukulud	-1 479 817	-1 360 552
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	84	81

Lisa 16 Intressikulud (eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-33 126	-48 461
Intressikulu kapitalirendilt	0	-18
Kokku intressikulud	-33 126	-48 479

Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Intressitulud deposiitidelt	43	55	2
Kokku muud finantstulud ja -kulud	43	55	

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Saue Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	4 580 213	297	5 019 427	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	3 155	0	3 219

2015	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	6 819	242 077
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	30 491	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	129	0
2014	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	7 765	240 045
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	24 190	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	441	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	24 495	23 842

Juhatusel liikmest teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustus summas 6720 eurot (tulenevalt bilansipäeval kehtinud lepingutest on juhatuse liikmele ette nähtud hüvitis 4 kuutasu ulatuses).

Müügid seotud osapooltele on kajastatud kasumiaruande real "Müügitulu", ostud real "Mitmesugused tegevuskulud".

Nõue emaaettevõtte vastu 31.12.2015 koosneb:

1. Nõue tasumata arvetest 5 924 eurot (31.12.2014: 5 138 eurot)
 2. Nõue põhivara sihtfinantseerimisest 4 574 289 eurot (31.12.2014: 5 014 289 eurot)
- Kokku nõue emaaettevõtte vastu: 4 580 213 eurot (31.12.2014: 5 019 427 eurot) vt lisa 3

Nõue põhivara sihtfinantseerimisest tuleneb Saue Vallavalitsuse kui ainuosaniku kohustusest sihtfinantseerida pangalaenu tagasimaksed kogu laenuperioodi vältel (vt lisa 7).

Kohustus emaaettevõtte ees 31.12.2015 koosneb:

1. Kohustus tasumata arvetest 297 eurot (31.12.2014: 0 eurot)

Kohustus samasse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete ees 31.12.2015 koosneb:

1. Kohustus tasumata arvetest 3 155 eurot (31.12.2014: 3 219 eurot)

2015.a. tulu põhivara sihtfinantseerimisest 10 000 eurot (2014: 250 981 eurot)

2015.a. tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 1 143 120 eurot (2014: 1 469 764 eurot) vt lisa 10

2015.a.müügid seotud isikutele:

1. Ruumide rent emaaettevõttele 242 077 eurot (2014: 240 045 eurot)

2015.a.ostud seotud isikutelt:

1. Ruumide ja infotehnoloogia rent emaaettevõttelt 6 819 eurot (2014: 7 765 eurot)
2. Vee- ja kanalisatsiooniteenuste ost kontserniettevõttelt 30 491 eurot (2014: 24 190 eurot)
3. Hooldusteenuste ost seotud isikult 129 eurot (2014: 441 eurot)

Riigi raamatupidamise üldeeskirja muudatuse kohaselt tuleb alates 01.01.2015 raamatupidamise aastaaruandes avalikustada informatsioon seotud osapoolte gruppidega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustustase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele (lisa 1). Ettevõttel ei olnud 2015. aastal seotud isikutega tehtud tehingute hulgas selliseid tehinguid, avalikustatud on kõik tehingud seotud osapooltega.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.05.2016

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus (registrikood: 10784209) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS ILP	Juhatuse liige	02.05.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus osanikule

Oleme auditeerinud kaasnevat OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2015, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle 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, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Margit Viks

Vandeaudiitori number 526

/digitaalselt allkirjastatud/

Laile Kaasik

Vandeaudiitori number 511

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

A. H. Tammsaare tee 47, 11316 Tallinn

02.05.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus (registrikood: 10784209) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	02.05.2016
MARGIT VIKS	Vandeaudiitor	02.05.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 130 259
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-682 378
Kokku	6 447 881
Jaotamine	
Kokku	6 447 881

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	251828	44.45%	Jah
Huvikoolitus	8552	215356	38.01%	Ei
Spordirajatiste käitus	93111	99400	17.54%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Saue Vallavalitsus	75012392	Laagri alevik, Saue vald, Harju maakond, Eesti	958675 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6793090
Telefon	+372 6793093
Faks	+372 6517638
E-posti aadress	info@laagriujula.ee
E-posti aadress	tiina@laagrik.edu.ee
E-posti aadress	laagrik@laagrik.edu.ee
Veebilehe aadress	www.laagrik.edu.ee