

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus

registrikood: 10784209

tänava/talu nimi, Veskitammi

maja ja korteri number: 22

alevik: Laagri alevik

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 76401

telefon: +372 6793090, +372 6793093

faks: +372 6517638

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

veebilehe aadress: www.laagrik.edu.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	17
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	18
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 6 Muud nõuded	19
Lisa 7 Materiaalne põhivara	20
Lisa 8 Kapitalirent	20
Lisa 9 Laenukohustused	22
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	23
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	23
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	23
Lisa 13 Müügitulu	24
Lisa 14 Muud äritulud	24
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 16 Tööjõukulud	25
Lisa 17 Finantstulud ja -kulud	25
Lisa 18 Osakapital	26
Lisa 19 Seotud osapooled	26

Tegevusaruanne

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus ülesandeks 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, Veskitammi Lasteaed ja Laagri Spordikeskus.

Teenuste osutamise raames OÜ Laagri HSK :

- osaleb allüksuste (Laagri Kool ja Laagri Huvikool) arengustrateegiate elluviimises
- juhib majanduskompleksi finantstegevust
- juhib hoonekompleksi haldustegevust
- juhib spordikompleksi müüгитеgevust

Majanduskeskkonna mõju osaühingu tegevusele väljendub eelkõige demograafilises aspektis, kuna eelkooli- ja kooliealiste laste arvu pidev kasv Saue vallas on tinginud vajaduse suurendada lasteaiakohtade ja klassikomplektide arvu ning teha hoonele juurdeehitusi.

Osaühingu põhitegevus on intensiivsem õppeaasta perioodil septembrist juunini, kahel suvekuul (juuli ja august) on kool ja ujula suletud.

Laagri Huvikool ja Spordikompleks on kohaliku elu olulised tõmbekeskused, kuna pakuvad huvitegevust ja sportimisvõimalusi sõltumata east ja aastaajast.

1.Allüksused

1.1.Laagri Kool

- Kooli õpilaste kasv
Õppeaastal 2012/2013 alustas Laagri Kool 617 õpilasega. Õppeaasta algas esimese klassi osas nelja paralleelklassiga, mis on esimeseks sammuks üleminekul nelja paralleelklassiga põhikooliks.
- Sisehindamise aruanne ja uus arengukava
Laagri Kooli arengusuunad olid fikseeritud arengukavas perioodiks 2008 – 2011. Seoses eelmise arengukava perioodi lõppemisega ja püstitatud eesmärkide saavutamise tööga võeti välja uus arengukava perioodiks 2012 – 2015. Arengukavas on määratletud kooli strateegilised eesmärgid visiooni ja põhiväärtuste kaudu, esitatud on arengusuunad, hetkeolukorra analüüs ja kavandatud eesmärgid perioodiks. Uues arengukavas on rohkem tähelepanu pööratud protsessi mõõdistamisele ja tegevuste eest vastutajate määramisele, mis aitab kaasa kavas fikseeritud arengute realiseerumisele.
- Personal
Vahetus kooli direktor. Omal soovil lahkus senine kooli juht Marje Eelmaa. Uue direktori leidmiseks korraldati konkurss. Kandidaatide valiku viis läbi komisjon, kuhu kuulusid OÜ LHSK ja vallavalitsuse esindajad. Lõppvoorul kandidaatide vahel aitas valikut teha Sirje Tammiste Konsultatsioonibüroo. Valituks osutus pika kogemusega koolijuht Viktor Juhanson.
Seoses uute klasside lisandumisega jätkus aastal 2012 kooli pedagoogilise personali kasv. Koolis töötab alates uuest õppeaastast kaks täiskohaga õppealajuhatajat (varem 1,5 kohta), lisandus haridustehnoloog.
Aasta jooksul osaleti erinevatel koolitustel, koolituste maht kasvas võrreldes eelneva aastaga 20%.

- Õppetöö
Uus õppekava juurutati 2., 5. ja 8.klassis.
- Õppevahendid
Soetati õppekava nõuetest lähtuvad täiendavad kehalise kasvatuse õppevahendid, jätkus õpperuumidesse paigutatud statsionaarsete projektorite paigutamine.
- Töö lastega
Jätkus õpilaste enesehindamissüsteemi väljatöötamine.
- IT areng
Eesmärgiga tagada koolis IT areng loodi uus töökoht – haridustehnoloog. Haridustehnoloogi funktsioonideks on veebipõhiste õppematerjalide vahendamine aineõpetajatele. Kooli IT juht sai omaette tööruumi. Seni oli tema töökoht arvutiklassis, kus läbiviidavad tunnid ei võimaldanud 100%-list töössepuhendumist. Jätkus kooli riistvara arendamine - vahetati välja amortiseerunud arvutid.

Olulisemad tegevused 2013.a.

- Personal
Aastal 2013 vastavad kõik Laagri Kooli nooremõpetajad kvalifikatsiooninõuetele, s.o.100% pedagoogilisest personalist. Kooskõlas riikliku poliitikaga suurendatakse pedagoogide palku min 5%, väärtustatakse klassijuhatamise funktsiooni.
- Õppevahendid
Uude tiiba on planeeritud uus arvutiklass. Uue arvutiklassi raames uuendatakse arvutiõppe materiaalset baasi. Jätkub õpperuumidesse paigaldatavate statsionaarsete projektorite paigaldamise projekt.

1.2.Laagri Huvikool

- Huvikooli arengustrateegia põhisuunad 2012.aastal :
 - huvialaringide struktuuri optimeerimine vähese osalejate arvuga ringide sulgemise ja potentsiaaliga uute ringide avamise kaudu.
 - täiskasvanutele mõeldud huvitegevuse valiku laiendamine

Tegevus toimus 32 huviringis ja 48 õpperühmas, huviringide töös osales 2012.aasta lõpu seisuga 765 last. Jätkuvalt olid populaarseimad ringid ujumine, jalgpall, showtants, keraamikaring, loovuskool ja kergejõustik. Eelmise aastaga võrreldes kasvas osalemine eelkooliealiste laste baasil tegutsevas kooliks ettevalmistamise ringis ehk laste loovuskoolis. Vähese huvi tõttu ei alustanud tegevust lilleseade, seltskonnatants, pillimängu rühm. Hispaania keele ringile ei leitud juhendajat.

- Avati uued huviringid :
 - lastele : mõttemängud, moedisain, soome keel, prantsuse keel, korvpall, hip-hop tants
 - täiskasvanutele : soome keel, prantsuse keel, arvutikursus

Laagri Huvikooli kuvandi loomise raames viidi läbi logo konkurss. Konkurss õnnestus, kooli õpilaste loomingu tulemusena laekus üle 100 konkursitöö. Konkurss süendas "oma kooli" tunnet ja tulemusena sündinud logo toetab tulevikus kooli reputatsiooni.

Olulisemad tegevused 2013.a.

- Viimaste aastate arendustegevuse tulemusena on välja kujunemas optimaalne õpilastele suunatud ringide struktuur. Osalevate laste arv on maksimumi piiril. 2013.aastal keskendutakse tegutsevate ringide kvaliteedi tagamisele.

- Täiskasvanute osas jätkatakse uute, potentsiaaliga ringide avamist, eesmärgiga suurendada Huvikooli töös osalevate täiskasvanute arvu.

1.3. Spordikompleks

1.3.1.Bassein

Tegevused 2012.a.

- Hinnad aasta jooksul ei muutunud. Eesmärgiks on lähiümbruse konkureerivatelt basseinidelt klientide üle meelitamine
- Basseini reklaamimisel kasutati erinevaid vahendeid :
 - reklaamid Saue valla ajalehes
 - Veskitammi tee äärde paigutati atraktiivne valgustatud välibänner, mis teadvustab möödasõitjatele spordikeskuse pakutavaid võimalusi
 - beebiujumise tutvustuspäevad
 - vesiaeroobika tutvustuspäev
 - erinevatel valla kultuuri- ja spordiüritustel spordikeskuse reklaamimine
 - pensionäridele suunatud aastalõpu kampaania

Tegevused 2013.a.

- Jätkatakse erinevate reklaamikampaaniatega. Eesmärgiks on hoida basseini kasutamise võimalus inimeste teadvuses.
- Üldisest majandusfoonist tulenevalt kasvavad ekspluatatsioonikulud. Sellega seoses vaadatakse sügishooaja käivitumisel üle basseini kasutamise hinnakiri.

1.3.2.Spordisaal

Tegevused 2012.a.

- Aktiivsed õhtused tervisespordiharrastajate ajad olid lõppenud hooajal välja müüdnud. Vabad olid ajad reede õhtul ja nädalavahetusel, mis pole tervisespordi rühmaalade harrastajate seas populaarsed. Üha olulisemaks partneriks muutub Harju Jalgpallikool, kes broneeris 50% kogu kasutatavast mahust.

Tegevused 2013.a.

- Jätkatakse müügitegevust ajaressursi täielikuma kasutamise eesmärgil.

1.3.3.Staadion

Tegevused 2012.a.

- Hooaja alguses sõlmiti koostööleping jalgpalliklubiga Nõmme Kalju. Tulemusena oli broneeritus ca 90% jalgpalliväljaku ajaressursist.
- Nõmme Kalju viis staadionil läbi erinevaid II ja III liiga mängu, mis aitas kaasa jalgpallihuvi kasvule vallas.
- Kasvas ka OÜ strateegilise partneri Harju Jalgpallikool staadioni kasutamise aktiivsus. Koostöös viidi läbi kaks turniiri, millest rahvusvaheline Kevadturniir oma mitmesaja osalejaga oli kindlasti valla spordielu oluliseks sündmuseks.
- Võrreldes 2011.aastaga kasvas staadioni käive 2,5 korda.

Tegevused 2013a.

- Arendada koostööd strateegiliste partneritega – Nõmme Kalju ja Harju Jalgpallikooliga.
- Organiseerida staadionikatte värskendamine täitematerjali lisamisega
- Uuendada spordikeskuse kodulehekülge, eesmärgiga muuta see interaktiivsemaks ja kaasaegsemaks

2. Haldustegevus

- **Hooned**
Kooliaasta alguseks avati kooli söökla laiendus. Laienduse käigus lisandusid kaks uut klassiruumi, kogu söömine koondati ühte sööklasse. Kooli uues osas asetseva söökla sulgemise tagajärjel tekkinud pind kasutati garderoobi laiendamiseks.
Söökla juurdeehituse raames parandati kooli köögi seadmete baasi. Kasutuses olnud vähese jõudlusega kuppelnõudepesu vahetati efektiivse tunnelpesu liini vastu, võimsama vast vahetati välja ahi, lisandu üks katel ja mikser.
- **Lasteaed**
Lasteaias paigaldati laste mänguväljakule täiendavalt atraktsioone.
- **Spordikompleks**
Renoveeriti spordikompleksi kohvik ja administraatorite töökoht, eesmärgiga muuta kompleksi külastajate esmamuljet kompleksist ja parandada peale sporditegevust lõõgastumise tingimusi.
Renoveeriti võimla põrand, põrandale joonistati uued pallimängude jooned, võttes arvesse võimlemise tundide vajadusi ja pallimängude reeglistikes toimunud muudatusi.
- **Halduspartnerid**
Aasta jooksul vahetusid kütteseadmete ja ventilatsiooni hooldavad firmad ning toitlustav ettevõtte. Vahetati välja interneti püsihenduse pakkuja. Vahetuste põhjuseks oli eesmärk saavutada parem pakutava teenuse hinna ja kvaliteedi suhe.
- **Rentnikud**
Lõppes keldriruumide üürileping firmaga OÜ Laagri Jõujaam. Ruumidele rentniku leidmiseks kuulutati välja konkurss. Ainuke konkursil osaleja oli senine rentnik, kellega sõlmiti uus rendileping.
Samal ajal jätkusid läbirääkimised OÜ-ga Laagri Jõujaam ühistegevuse arendamise võimalustest eesmärgiga parandada Saue valla elanikele pakutavate sporditeenuste kvaliteeti.
Seoses uue toitlustajaga muutusid toitlustuskompleksi majandamise tingimused. Söökla, köök ja kohvik renditi uuele toitlustajale.

Olulisemad oodatavad arengud 2013.a.

- Alustatakse kooli uue tiiva ehitust. Uus tiib valmib 2014.a. alguses. Uue tiiva esimesele korrusele paigutatakse klassiruumid ja kaks tugipersonali kabinetti. Teisel korrusel hakkab ajutiselt tegutsema lasteaed.

3. Majandusnäitajad ja finantstegevus

Laagri Haridus- ja Spordikeskus OÜ (edaspidi LHSK) bilansimaht seisuga 31.12.2012 oli 13 599 913 eurot. Sellest omakapital moodustas 7 608 474 eurot ja kohustused 5 991 439 eurot, millest enamuse moodustab pangalaen summas 5 773 628 eurot.

Saue vald on ainuosanikuna garanteerinud LHSK pangalaenude tagasimaksete finantseerimise kogu laenumaksete perioodi vältel.

2009.aastal muudeti tagasiulatuvalt arvestuspõhimõtteid pangalaenuga soetatud põhivara sihtfinantseerimise osas. Selle tulemusena suurenes 2009.a. bilansis nõue osaniku vastu ning eelnevate perioodide kasum (kajastamata tulu põhivara sihtfinantseerimisest) summas 7 268 707 eurot (113 730 554 krooni).

LHSK aruandeaasta müügitulu oli 471 263 eurot (vt lisa 13), sealhulgas üüritulu 212 278 eurot, spordikompleksi tulu 90 823 eurot, huvikooli tulu 126 069 eurot ning muu tulu 42 093 eurot.

Tulu sihtfinantseerimisest oli 1 576 008 eurot (vt lisa 12), sealhulgas Saue valla poolt tasutud Laagri Kooli tegevuskulude sihtfinantseerimine 1 221 841 eurot (sisaldab pangalaenu intresse), tulu põhivara sihtfinantseerimisest 352 127 eurot ning muu tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 2040 eurot.

Muud äritulud kokku (vt lisa 14) 1 616 185 eurot.

Aruandeaasta tegevuskulud olid 591 290 eurot (vt lisa 15), tööjõukulud 1 059 763 eurot (vt lisa 16), finantstulud 5025 eurot ja finantskulud 106 183 eurot (vt lisa 17).

2012.aasta ärikasum oli 224 753 eurot ning puhaskasum 123 595 eurot.

<u>Peamised majandusnäitajad</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Müügitulu	471 263	433 555
Klassikomplektide arv	27	25
Õpilaskohtade arv	617	571
Huviringide arv	32	32
Huviringides osalejate arv	765	676
<u>Peamised finantssuhtarvud</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Tulu kasv	8,7%	0,13%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,80	3,37
Klassikomplektide arvu kasv	8,0%	8,7%
Õpilaskohtade arvu kasv	8,1%	9,2%
Huviringide arvu kasv	0 %	23%
Huviringides osalejate arvu kasv	13,2%	0,9%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu kasv (%) = (müügitulu 2012 – müügitulu 2011) * 100 / müügitulu 2011
- Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 102 760	1 818 473	2
Nõuded ja ettemaksed	45 834	65 301	3
Kokku käibevara	1 148 594	1 883 774	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	5 163 422	4 786 260	3
Materiaalne põhivara	7 287 897	7 160 771	7
Kokku põhivara	12 451 319	11 947 031	
Kokku varad	13 599 913	13 830 805	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	421 029	381 795	9
Võlad ja ettemaksed	217 811	177 651	10
Kokku lühiajalised kohustused	638 840	559 446	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	5 352 599	5 786 480	9
Kokku pikaajalised kohustused	5 352 599	5 786 480	
Kokku kohustused	5 991 439	6 345 926	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	958 675	958 675	
Kohustuslik reservkapital	4 086	4 086	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 522 118	6 537 069	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 595	-14 951	
Kokku omakapital	7 608 474	7 484 879	
Kokku kohustused ja omakapital	13 599 913	13 830 805	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	
Müügitulu	471 263	433 555	13
Muud äritulud	1 616 185	1 338 441	14
Mitmesugused tegevuskulud	-591 290	-492 897	15
Tööjõukulud	-1 059 763	-964 788	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-211 642	-208 846	7
Muud ärikulud	0	-2	
Kokku ärikasum (-kahjum)	224 753	105 463	
Finantstulud ja -kulud	-101 158	-120 414	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	123 595	-14 951	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 595	-14 951	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	224 753	105 463	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	211 642	208 846	7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-955	0	14
Muud korrigeerimised	-335 727	-160 661	3
Kokku korrigeerimised	-125 040	48 185	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 511	-27 374	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	43 205	-5 770	
Kokku rahavood äritegevusest	136 407	120 504	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-355 881	-158 081	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 667	0	7
Laekunud intressid	5 969	15 411	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-348 245	-142 670	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-393 216	-378 995	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 430	-1 176	
Makstud intressid	-109 229	-131 041	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-503 875	-511 212	
Kokku rahavood	-715 713	-533 378	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 818 473	2 351 851	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-715 713	-533 378	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 102 760	1 818 473	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	958 675	4 086	6 537 069	7 499 830
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-14 951	-14 951
31.12.2011	958 675	4 086	6 522 118	7 484 879
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	123 595	123 595
31.12.2012	958 675	4 086	6 645 713	7 608 474

Osakapital on kajastatud lisas 18.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Laagri Haridus- ja Spordikeskus OÜ 2012. 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 puhaskasumit, 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 laekuvana summas. Pikaajaliste intressi mitteteenivad nõuded kajastatakse nõude nüüdisväärtuses, kasutades diskontomäära 6% 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 akumulieeritud 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 (hankekonkursi 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 kunstiobjekte, 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 kasuliku 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 järelejäanud 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 kuludesse rendiperioodi või vara hinnangulise kasuliku eluea jooksul, olenevalt sellest, kumb neist on lühem. Kui rendileandja on avaliku sektori üksus, amortiseerib rentnik vastava põhivara kuludesse 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	50
Rajatised	33
Inventar ja sisseseade	5
Masinad ja seadmed	5-10
Sõidukid	5
Mööbel, bürooseadmed	5-10
Muu inventar	5-10
Infotehnoloogia	2,5

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.

Pikaajalised intressi mittekanvad kohustused kajastatakse nüüdisväärtuses, kasutades diskontomäära 6% aastas.

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 6% aastas. Eraldiste moodustamist kajastatakse samaaegselt kuludes ning eraldiste vähenemist kulude vähenemisena.

Juhul, kui ülaloodud 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.

Mittesitotstarbelist 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 õiglases 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).

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

Seotud osapooled

Osapooled on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriiliste otustele.

Laagri Haridus- ja Spordikeskus OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- emaettevõtja
- teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad äriühingud
- tegev- ja kõrgem juhtkond
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nendega seotud äriühingud;

Tulud

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse teenuse osutamise järel.

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, 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.

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.

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)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	886	469
Arvelduskontod	401 874	418 004
Tähtajalised hoiused	700 000	1 400 000
Kokku raha	1 102 760	1 818 473

Aruandeaasta intressitulu tähtajalistelt hoiustelt oli 5025 (2011.a. 16378) eurot (lisa 17).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	43 115	43 115	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	44 458	44 458	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 343	-1 343	0	0	4
Nõue osaniku vastu	5 163 422	0	1 115 423	4 047 999	
Muud nõuded	44	44	0	0	6
Intressinõuded	44	44	0	0	6
Ettemaksed	2 675	2 675	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	2 500	2 500	0	0	
Muud makstud ettemaksed	175	175	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 209 256	45 834	1 115 423	4 047 999	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	62 328	62 328	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	65 745	65 745	0	0	4
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-3 417	-3 417	0	0	4
Nõue osaniku vastu	4 786 260	0	233 692	4 552 568	
Muud nõuded	987	987	0	0	6
Intressinõuded	987	987	0	0	6
Ettemaksed	1 986	1 986	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	1 699	1 699	0	0	
Muud makstud ettemaksed	287	287	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 851 561	65 301	233 692	4 552 568	

Nõuded ja ettemaksed jagunevad:

1. lühiajalised nõuded ja ettemaksed 45 834 € (2011.a 65 301 €)
2. pikaajaline sihtfinantseerimise nõue osaniku vastu 5 163 422 € (2011.a 4 786 260 €)

Saue vald on ainuosanikuna garanteerinud Laagri Haridus- ja Spordikeskus OÜ pangalaenude (vt lisa 9) tagasimaksete finantseerimise kogu laenumaksete perioodi vältel.

Bilansipäeva 31.12.2012 seisuga on sihtfinantseerimise pikaajalise nõude jääk osaniku vastu kokku summas 5 163 422 eur, mis koosneb järgnevatest nõuetest:

1. pangalaenu sihtfinantseerimise nõue 4 625 600 €
2. 2011.aastal soetatud põhivara sihtfinantseerimise nõue 160 661 €
3. 2012.aastal soetatud põhivara sihtfinantseerimise nõue 352 127 €
4. 2012.aasta tegevuskulude sihtfinantseerimise nõue 25 034 €

Rahavoogude aruandes on rahavooge äritegevusest korrigeeritud 2012.a.soetatud põhivara sihtfinantseerimise nõude netosummas 335 727 eur ning võrdlusaastal vastavalt 2011.a.soetatud põhivara sihtfinantseerimise nõude netosummas 160 661 eur.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Ostjatelt laekumata arved	44 458	65 745
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-1 343	-3 417
Kokku nõuded ostjate vastu	43 115	62 328
	2012	2011
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-3 417	-3 339
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	313
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-1 343	-3 417
Lootusetuks tunnistatud nõuded	3 417	3 026
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-1 343	-3 417

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	206	112
Käibemaks	5 902	843
Üksikisiku tulumaks	15 023	11 220
Sotsiaalmaks	28 194	21 568
Kohustuslik kogumispension	1 200	715
Töötuskindlustusmaksed	3 221	2 465
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	53 746	36 923

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressinõuded	44	44	0	0
Kokku muud nõuded	44	44	0	0
	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressinõuded	987	987	0	0
Kokku muud nõuded	987	987	0	0

Lisa 7 Materiaalne põhivara (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2010											
Soetusmaksumus	182 148	7 621 596	0	103 969	82 836	186 805	387 784	0	0	0	8 378 333
Akumuleeritud kulum	0	-790 985	0	-92 092	-24 561	-116 653	-264 534	0	0	0	-1 172 172
Jääkmaksumus	182 148	6 830 611	0	11 877	58 275	70 152	123 250	0	0	0	7 206 161
Ostud ja parendused	0	130 972	4 479	0	13 400	17 879	8 255	4 800	1 550	6 350	163 456
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		130 972						4 800	0	4 800	135 772
Muud ostud ja parendused			4 479	0	13 400	17 879	8 255	0	1 550	1 550	27 684
Amortisatsioonikulu	0	-147 144	-187	-8 678	-2 212	-11 077	-50 625	0	0	0	-208 846
31.12.2011											
Soetusmaksumus	182 148	7 752 568	4 479	95 373	96 236	196 088	395 273	4 800	1 550	6 350	8 532 427
Akumuleeritud kulum	0	-938 129	-187	-92 174	-26 773	-119 134	-314 393	0	0	0	-1 371 656
Jääkmaksumus	182 148	6 814 439	4 292	3 199	69 463	76 954	80 880	4 800	1 550	6 350	7 160 771
Ostud ja parendused	0	0	0	0	0	0	30 888	0	308 591	308 591	339 479
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		0						0	307 042	307 042	307 042
Muud ostud ja parendused			0	0	0	0	30 888	0	1 549	1 549	32 437
Amortisatsioonikulu	0	-163 507	-1 120	-3 199	-2 668	-6 987	-41 148	0	0	0	-211 642
Müügid	0	0	0	0	0	0	-712	0	0	0	-712
Ümberklassifitseerimised	0	311 842	0	0	0	0	3 099	-4 800	-310 141	-314 941	0
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	311 842	0	0	0	0	3 099	-4 800	-310 141	-314 941	0
Muud muutused	0	0	0	0	0	0	1	0	0		1
31.12.2012											
Soetusmaksumus	182 148	8 064 410	4 479	89 170	90 700	184 349	423 890	0	0	0	8 854 797
Akumuleeritud kulum	0	-1 101 636	-1 307	-89 170	-23 905	-114 382	-350 882	0	0	0	-1 566 900
Jääkmaksumus	182 148	6 962 774	3 172	0	66 795	69 967	73 008	0	0	0	7 287 897

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Muu materiaalne põhivara	1 667	0
Kokku	1 667	0

Lisa 8 Kapitalirent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Masinad ja seadmed	2 769	1 491	1 278	0	4,477	eur	15.10.2014	9
Kapitalirendikohustused kokku	2 769	1 491	1 278	0				

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Masinad ja seadmed	4 199	1 422	2 777	0	4,477	eur	15.10.2014	9
Kapitalirendikohustused kokku	4 199	1 422	2 777	0				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	2012	2011
Masinad ja seadmed	3 172	4 292
Kokku	3 172	4 292

Kapitalirendi intressikulu on kajastatud lisas 17.

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaen	186 207	186 207			euribor+0,43%	eur	11.02.2025	
Pangalaen	62 981	62 981			euribor+1,2%	eur	11.06.2026	
Pangalaen	170 350	170 350			euribor+0,43%	eur	27.06.2026	
Lühiajalised laenud kokku	419 538	419 538						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	2 222 345	0	765 297	1 457 048	euribor+0,43%	eur	11.02.2025	
Pangalaen	886 886	0	263 123	623 763	euribor+1,2%	eur	11.06.2026	
Pangalaen	2 242 090	0	694 440	1 547 650	euribor+0,43%	eur	27.06.2026	
Pikaajalised laenud kokku	5 351 321	0	1 722 860	3 628 461				
Kapitalirendikohustused kokku	2 769	1 491	1 278	0				8
Laenukohustused kokku	5 773 628	421 029	1 724 138	3 628 461				

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Pangalaen	171 036	171 036			euribor+0,43%	eur	11.02.2025	
Pangalaen	56 429	56 429			euribor+1,2%	eur	11.06.2026	
Pangalaen	152 908	152 908			euribor+0,43%	eur	27.06.2026	
Lühiajalised laenud kokku	380 373	380 373						
Pikaajalised laenud								
Pangalaen	2 414 848	0	914 761	1 500 087	euribor+0,43%	eur	11.02.2025	
Pangalaen	952 277	0	309 079	643 198	euribor+1,2%	eur	11.06.2026	
Pangalaen	2 416 578	0	815 658	1 600 920	euribor+0,43%	eur	27.06.2026	
Pikaajalised laenud kokku	5 783 703	0	2 039 498	3 744 205				
Kapitalirendikohustused kokku	4 199	1 422	2 777	0				8
Laenukohustused kokku	6 168 275	381 795	2 042 275	3 744 205				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2012	31.12.2011
Maa	182 148	182 148
Ehitised	6 962 774	6 814 439
Kokku	7 144 922	6 996 587

Laenukohustuse täitmist garanteerib ainuosanik Saue Vald, sihtfinantseerimise pikaajaline nõue valla vastu on kajastatud lisas 3. Laenuintresside kulu on kajastatud lisas 17.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	44 661	44 661	0	0	
Võlad töövõtjatele	115 840	115 840	0	0	11
Maksuvõlad	53 746	53 746	0	0	5
Muud võlad	2 705	2 705	0	0	
Intressivõlad	2 705	2 705	0	0	
Saadud ettemaksed	859	859	0	0	
Muud saadud ettemaksed	859	859	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	217 811	217 811	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	34 396	34 396	0	0	
Võlad töövõtjatele	99 265	99 265	0	0	11
Maksuvõlad	36 923	36 923	0	0	5
Muud võlad	5 751	5 751	0	0	
Intressivõlad	5 751	5 751	0	0	
Saadud ettemaksed	1 316	1 316	0	0	
Muud saadud ettemaksed	1 316	1 316	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	177 651	177 651	0	0	

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Töötasude kohustus	52 910	46 586
Puhkusetasude kohustus	26 795	20 315
Deklareerimata arvestatud maksud	36 121	32 364
Võlad aruandvatele isikutele	14	0
Kokku võlad töövõtjatele	115 840	99 265

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Netomeetod

	2012	2011	Lisa nr
	Saadud	Saadud	
Sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks			
Saue vald	352 127	160 661	
Kokku sihtfinantseerimine põhivara soetamiseks	352 127	160 661	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks			
Saue vald	1 221 841	1 157 609	
Muud	2 040	850	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 223 881	1 158 459	
Kokku sihtfinantseerimine	1 576 008	1 319 120	14

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	471 263	433 555
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	471 263	433 555
Kokku müügitulu	471 263	433 555
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Spordikompleksi tulu	90 823	79 253
Huvikooli tulu	126 069	114 959
Üüritulu	212 278	200 675
Kommunaalteenuste vahendamine	42 093	36 636
Muu toodete ja teenuste müük	0	2 032
Kokku müügitulu	471 263	433 555

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	955	0	
Tulu sihtfinantseerimisest	1 576 008	1 319 120	12
Trahvid, viivised ja hüvitised	861	2 950	
Õpilaskoha maksumuse kompenseerimine	38 019	15 614	
Muud	342	757	
Kokku muud äritulud	1 616 185	1 338 441	

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2012	2011
Energia	-189 329	-140 646
Elektrienergia	-66 772	-58 871
Soojusenergia	-120 373	-80 715
Kütus	-2 184	-1 060
Mitmesugused bürookulud	-24 256	-19 170
Koolituskulud	-9 164	-8 719
Riiklikud ja kohalikud maksud	-76 170	-49 763
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-1 313	-3 104
Kinnistu majandamiskulud	-89 379	-84 407
Sõidukite majandamiskulud	-3 312	-4 818
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	-14 338	-10 894
Inventari soetus- ja hoolduskulud	-31 391	-13 054
Toitlustusteenus (Laagri Kool)	-34 967	-59 485
Õppevahendid ja koolitusteenused	-109 727	-91 703
Meditsemi- ja hügieenitarbed	-7 407	-6 571
Muud	-537	-563
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-591 290	-492 897

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	-784 005	-713 832
Sotsiaalmaksud	-271 180	-248 052
Erisoodustused	-4 578	-2 904
Kokku tööjõukulud	-1 059 763	-964 788
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	71	67

Lisa 17 Finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2012	2011
Intressitulud	5 025	16 378
Intressitulu hoiustelt	5 025	16 378
Intressikulud	-106 183	-136 792
Intressikulu laenudelt	-106 044	-136 752
Intressikulu kapitalirendilt	-139	-40
Kokku finantstulud ja -kulud	-101 158	-120 414

Lisa 18 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
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.		

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	5 168 217	292	4 800 206	292
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad		1 486		2 035

2012	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	3 383	216 999
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	16 713	
2011	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	3 960	206 101
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	16 984	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	24 451	26 161

Nõue emaettevõtja vastu koosneb:	2012	2011
Nõue põhivara sihtfinantseerimiseks	5 138 387	4 786 260
Nõue tegevuskulude sihtfinantseerimiseks	25 035	0
Nõue tasumata arvetest	4 795	13 946
Kokku	5 168 217	4 800 206 lisa 3

Tulu sihtfinantseerimisest emaettevõttelt	1 573 968	1 318 270 lisa 12
---	-----------	-------------------

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.04.2013

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus (registrikood: 10784209) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS ILP	Juhatuse liige	12.04.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus osanikule

Oleme auditeerinud OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2012, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid, mis on esitatud Äriühingu aastaaruande lehekülgedel 8 – 26.

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 kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus finantsseisundit seisuga 31.12.2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Laile Kaasik
Vandeaudiitor nr 511

BDO Eesti AS
Tegevusluba nr 1
Uus-Sadama 21, Tallinn 10120

12.04.2013

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus (registrikood: 10784209) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	12.04.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 522 118
Aruandeaasta kasum (kahjum)	123 595
Kokku	6 645 713
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	6 180
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 639 533
Kokku	6 645 713

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	254371	53.98%	Jah
Huvikoolitus	8552	126069	26.75%	Ei
Spordirajatiste käitus	93111	90823	19.27%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Saue Vallavalitsus	75012392	Veskitammi 4, Laagri alevik, Saue vald, Harju maakond, Eesti	958675 EUR

Sidevahendid

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