

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus

registrikood: 10784209

tänava/talu nimi, Veskitammi tn 22

maja ja korteri number:

alevik: Laagri alevik

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76401

telefon: +372 6793090, +372 6793093

faks: +372 6517638

e-posti aadress: laagrik@laagrik.edu.ee

veebilehe aadress: www.laagrik.edu.ee

Sisukord

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

Tegevusaruanne

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

LHSK bilansimaht seisuga 31.12.2018 oli 10 700 543 (2017.a. 11 239 061) eurot. Sellest omakapital moodustas 7 040 720 (2017.a. 7 171 167) eurot ja kohustised 3 659 823 (2017.a. 4 067 894) eurot, millest enamuse moodustas pangalaenu summas 3 203 765 (2017.a. 3 661 029) eurot. Saue vallavalitsus on ainuosanikuna garanteerinud LHSK pangalaenu tagasimaksete finantseerimise kogu laenumaksete perioodi (kuni 2026.a) vältel.

LHSK aruandeaasta müügitulu oli 597 744 (2017.a. 613 410) eurot, sealhulgas üüritulu 223 092 (2017.a. 242 267) eurot, huvikooli tulu 271 855 (2017.a. 268 297) eurot ja spordikompleksi tulu 102 797 (2017.a. 102 846) eurot.

Tulu sihtfinantseerimisest oli 2 457 329 (2017.a. 2 212 454) eurot, sealhulgas Saue vallavalitsuse poolt tasutud Laagri Kooli tegevuskulude sihtfinantseerimine 2 351 091 (2017.a. 1 965 888) eurot (sisaldab pangalaenu intresse), tulu põhivara sihtfinantseerimisest 100 000 (2017.a. 213 252) eurot ning muu tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 6 238 (2017.a. 33 314) eurot.

Muud äritulud kokku moodustasid 2 487 577 (2017.a. 2 246 076) eurot.

Aruandeaasta tegevuskulud olid 764 019 (2017.a. 758 736) eurot, tööjõukulud 2 101 304 (2017.a. 1 798 106) eurot, finantskulud 10 549 (2017.a. 12 931) eurot ja finantstulud 54 (2017.a. 46) eurot.

Müügitulu kahanes 2,6% (2017.a. kasvas 1,4%). Likviidsuskordaja (lühiajaliste kohustiste kattekordaja) oli 1,52 (2017.a. 1,42). 2018.aasta ettevõtte kahjum oli 130 447 eurot (2017.a. kahjum 46 589 eurot).

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Tulu kasv (%) = $(\text{müügitulu 2018} - \text{müügitulu 2017}) \cdot 100 / \text{müügitulu 2017}$;
- Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised;

1. Olulisemad arengud allüksustes

Laagri Kool

Õppeaastal 2018/2019 alustas Laagri Kool tööd 893 õpilasega. 31.detsembril 2018 oli koolis 38 klassikomplekti ja 4 väikeklassi.

Olulisemad arengud ja tegevused 2018.aastal:

- Põhikooli lõpetas kevadel 62 õpilast. Laagri Kooli 1. klassi asus sügisel õppima 130 õpilast.
- Seoses uute klasside lisandumisega jätkus aastal 2018 kooli pedagoogilise personali arvu kasv.
- Kooli IT vahendid said olulise täienduse (sülearvutid, nutitahvlid, nutiprojektorid ja infotablood) tagamaks kaasaegse õpikeskkonna

Laagri Huvialakool

Õppeaastal 2018/2019 toimub tegevus 47 huviringis ja 91 õpperühmas, õppetöös osaleb kuus keskmiselt 1 240 õpilast.

Olulisemad arengud 2018.aastal:

- Tehnoloogiaõpetuse õppekava väljatöötamine koostöös Huvikoolide Liidu ja Haridusministeeriumiga.
- Lisavahendite kaasamiseks osaleti projektides "Varaait", "Igal lapsel oma pill", Saue valla huvihariduse ja huvitegevuse taotlusvoorus, Saue valla LTT taotlusvoorus.
- Avati 5 uut huviringi (kardiring, lennumudelismi ring, ansambliring, POP laulustuudio ja kodukultuuriring).

2. Haldustegevus

Koolikompleks

- Renoveeriti lavavalgustus, kooli kellasüsteem, valvekaamerate süsteem, ATS süsteem.
- Ehitati juurde 1 kabinet ja 2 ladu.
- Puhastati ventsüsteem, puidutöö klassi paigaldati tsentraalse tolmuimejaga töökohtade puhastuse süsteem ja tõmbekapp, ehitati uus rattaparkla

Lasteaiakompleks

- Lasteaia rühmades teostati sanitaarremont ja vahetati lasteaia mängumaa turvamatid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	841 362	677 056	2
Nõuded ja ettemaksed	549 960	556 222	3
Kokku käibevarad	1 391 322	1 233 278	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	2 745 427	3 203 700	3
Materiaalsed põhivarad	6 563 794	6 802 083	5
Kokku põhivarad	9 309 221	10 005 783	
Kokku varad	10 700 543	11 239 061	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	458 338	457 329	6
Võlad ja ettemaksed	445 942	396 869	7
Sihtfinantseerimine	10 116	9 996	9
Kokku lühiajalised kohustised	914 396	864 194	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 745 427	3 203 700	6
Kokku pikaajalised kohustised	2 745 427	3 203 700	
Kokku kohustised	3 659 823	4 067 894	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	958 675	958 675	10
Kohustuslik reservkapital	37 885	37 885	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 174 607	6 221 196	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-130 447	-46 589	
Kokku omakapital	7 040 720	7 171 167	
Kokku kohustised ja omakapital	10 700 543	11 239 061	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	597 744	613 410	11
Muud äritulud	2 487 577	2 246 076	12
Mitmesugused tegevuskulud	-764 019	-758 736	13
Tööjõukulud	-2 101 304	-1 798 106	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-339 950	-336 348	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	-119 952	-33 704	
Intressitulud	54	46	17
Intressikulud	-10 549	-12 931	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-130 447	-46 589	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-130 447	-46 589	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-119 952	-33 704	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	339 950	336 348	5
Muud korrigeerimised	-92 885	-211 953	
Kokku korrigeerimised	247 065	124 395	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 203	-21 999	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	32 568	94 523	
Kokku rahavood äritegevusest	166 884	163 215	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-92 095	-264 551	5
Laekumised sihtfinantseerimisest	557 329	676 435	
Laekunud intressid	56	46	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	465 290	411 930	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-457 264	-455 364	6
Makstud intressid	-10 604	-13 120	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-467 868	-468 484	
Kokku rahavood	164 306	106 661	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	677 056	570 395	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	164 306	106 661	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	841 362	677 056	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	958 675	37 885	6 221 196	7 217 756
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-46 589	-46 589
31.12.2017	958 675	37 885	6 174 607	7 171 167
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-130 447	-130 447
31.12.2018	958 675	37 885	6 044 160	7 040 720

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Laagri Haridus- ja Spordikeskus OÜ 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele, mida täiendab Avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend ning Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kasumiaruande koostamisel on arvesse võetud asjaolu, et Laagri Haridus- ja Spordikeskus OÜ on riigi raamatupidamise saldoandmike süsteemis määratletud kui tulu mitteteeniv ettevõtte, kuna olulise osa ettevõtte tegevusest moodustab haridustegevus. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel 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. Nõue liigitatakse lühiajaliseks, kui selle laekumise tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

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 kontraktol negatiivse summana ja kasumiaruandes mitmesugustes tegevuskuludes.

Kui nõude allahindlus kajastati ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kontrol, kuid hiljem selgub, et nõude laekumine on lootusetu, kantakse nii nõue kui ka selle allahindlus vastaval kontraktol 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. Ebatõenäoliselt arvatud nõude laekumisel näidatakse varem kajastatud kulu vähendamist perioodis, mil laekumine toimus, ning ühtlasi vähendatakse nii nõude enda kui selle kontraktol saldo.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, laenuid 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 laekuvas 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 ettemaksumus on väiksem põhivara kapitaliseerimise alampiirist.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivarana kajastatakse neid varaobjekte, mille soetusmaksumus ületab 5 000 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.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ja määratakse iga komponendi amortisatsiooninorm lähtuvalt selle kasulikust elueast.

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 järelevalve) 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 mittekuluvaid 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, kulumi 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 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 investeeringu-(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.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o.kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Varade väärtuse testi ei tehta ega kajastata varade väärtuse langust kaetavale väärtusele 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 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 5000

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

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.

Finantskohustised

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

Laenukohustisena kajastatakse bilansis kõik finantseerimistegevuse tulemusena tekkinud võlakohustised, millega kaasneb intressikulu või muu sellelaadne kulu. Laenukohustisi kajastatakse tulenevalt nende järelejäanud tähtajast lühi- ja pikaajaliste osadena. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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.

Tegevustoetustena kajastatakse antud ja saadud toetused, mis antakse saajale lähtudes tema põhikirjalistest ülesannetest ja arengudokumentides määratud eesmärkidest. Toetustena käsitletakse avaliku sektori üksuste poolt saadud vahendeid (saadud toetused), mille eest ei anta otseselt vastu kaupu ega teenuseid, ning avaliku sektori üksuste poolt antud vahendeid (antud toetused), mille eest ei saada otseselt vastu kaupu ega teenuseid. Tegevustoetusi kajastatakse toetuse andja poolt raha ülekandmisel kuluna kontorühmas 452 ja toetuse saaja poolt tuluna raha laekumisel kontorühmas 352.

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).

Tulud

Tulu teenuse osutamisest kajastatakse teenuse osutamise järel samas perioodis nende osutamiseks tehtud kuludega.

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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.

Intressitulud, 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

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

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 avalikustatakse tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja olulised soodustused. Muude seotud osapooltega tehtud tehingute osas avalikustatakse raamatupidamise aastaaruannetes informatsioon nende tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele.

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)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	753	860
Arvelduskontod	840 609	676 196
Kokku raha	841 362	677 056

Aruandeaasta intressitulu tähtajalistelt hoiustelt oli 54 (2017.a. 46) eurot (lisa 17).

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	57 154	57 154			
Ostjatelt laekumata arved	57 326	57 326			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-172	-172			
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 235 586	490 159	1 847 636	897 791	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18	18			4
Muud nõuded	298	298			
Ettemaksed	2 331	2 331			
Tulevaste perioodide kulud	2 331	2 331			
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 295 387	549 960	1 847 636	897 791	

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	59 572	59 572	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	59 726	59 726	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-154	-154	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 693 521	489 821	1 842 724	1 360 976	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18	18	0	0	4
Muud nõuded	4	4	0	0	
Ettemaksed	6 807	6 807	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	6 807	6 807	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 759 922	556 222	1 842 724	1 360 976	

Nõue seotud osapoolte vastu 31.12.2018 koosneb:

1. Nõue tasumata arvetest 21 809 eurot (31.12.2017: 22 415 eurot)
2. Nõue põhivara sihtfinantseerimisest 3 213 777 eurot (31.12.2017: 3 671 106 eurot)

Kokku nõue seotud osapoolte vastu: 3 235 586 eurot(31.12.2017: 3 693 521 eurot)

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 496	0	222
Käibemaks	0	6 777	0	56 508
Üksikisiku tulumaks	0	33 178	0	24 266
Sotsiaalmaks	0	61 708	0	46 074
Kohustuslik kogumispension	0	2 772	0	2 512
Töötuskindlustusmaksed	0	3 952	0	3 050
Ettemaksukonto jääk	18		18	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18	109 883	18	132 632

Maksude ettemaksed ja maksuvõlad vt lisad 3 ja 7.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016								
Soetusmaksumus	182 148	8 777 333	91 599	91 599	433 485	0	0	9 484 565
Akumuleeritud kulum	0	-2 170 984	-77 914	-77 914	-360 489	0	0	-2 609 387
Jääkmaksumus	182 148	6 606 349	13 685	13 685	72 996	0	0	6 875 178
Ostud ja parendused	0	203 210	0	0	38 176	21 867	21 867	263 253
Amortisatsioonikulu	0	-307 818	-4 000	-4 000	-24 530	0	0	-336 348
Ümberliigitamised	0	21 867	0	0	0	-21 867	-21 867	0
31.12.2017								
Soetusmaksumus	182 148	8 914 622	91 599	91 599	471 455	0	0	9 659 824
Akumuleeritud kulum	0	-2 391 014	-81 914	-81 914	-384 813	0	0	-2 857 741
Jääkmaksumus	182 148	6 523 608	9 685	9 685	86 642	0	0	6 802 083
Ostud ja parendused			46 565	46 565	55 096			101 661
Amortisatsioonikulu	0	-317 909	-5 204	-5 204	-16 837			-339 950
31.12.2018								
Soetusmaksumus	182 148	8 914 622	138 164	138 164	523 089			9 758 023
Akumuleeritud kulum	0	-2 708 923	-87 118	-87 118	-398 188			-3 194 229
Jääkmaksumus	182 148	6 205 699	51 046	51 046	124 901			6 563 794

2018.a.kanti maha põhivara soetusmaksumusega 3 463 (2017.a. 87 993) eurot.
Mahakantud põhivara jääkväärtus oli 0 eurot.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	1 238 367	199 894	802 866	235 607	eur+0,43%	eur	11.02.2025
Pangalaen	606 527	78 404	321 102	207 021	eur+1,20%	eur	11.06.2026
Pangalaen	1 358 871	180 040	723 668	455 163	eur+0,43%	eur	27.06.2026
Pikaajalised laenud kokku	3 203 765	458 338	1 847 636	897 791			
Laenukohustised kokku	3 203 765	458 338	1 847 636	897 791			

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	1 438 018	199 695	801 894	436 429	eur+0,43%	eur	11.02.2025
Pangalaen	684 211	77 690	318 153	288 368	eur+1,20%	eur	11.06.2026
Pangalaen	1 538 800	179 944	722 677	636 179	eur+0,43%	eur	27.06.2026
Pikaajalised laenud kokku	3 661 029	457 329	1 842 724	1 360 976			
Laenukohustised kokku	3 661 029	457 329	1 842 724	1 360 976			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Maa	182 148	182 148
Ehitised	6 205 699	6 523 608
Kokku	6 387 847	6 705 756

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).
2018.a. maksti laenu pangale tagasi summas 457 264 eurot (2017.a. 455 364 eurot). Laenulepingu alusvaluutaks on euro. Laenuintresside kulu on kajastatud lisas 16.
Laenu tagatiseks on ühishüpoteegid summas 10 098 040 eurot Veskitammi 22 kinnistule.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	71 359	71 359	
Võlad töövõtjatele	262 580	262 580	8
Maksuvõlad	109 883	109 883	4
Muud võlad	1 505	1 505	
Intressivõlad	482	482	
Muud viitvõlad	1 023	1 023	
Saadud ettemaksed	294	294	
Tulevaste perioodide tulud	294	294	
Võlad seotud osapooltele	321	321	
Kokku võlad ja ettemaksed	445 942	445 942	
	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	46 947	46 947	
Võlad töövõtjatele	212 220	212 220	8
Maksuvõlad	132 632	132 632	4
Muud võlad	1 825	1 825	
Intressivõlad	537	537	
Muud viitvõlad	1 288	1 288	
Võlad seotud osapooltele	3 245	3 245	
Kokku võlad ja ettemaksed	396 869	396 869	

Lisa 8 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Töötasude kohustis	108 173	90 103	
Puhkusetasude kohustis	80 014	61 367	
Deklareerimata arvestatud maksud	73 971	60 684	
Võlad aruandvatele isikutele	422	66	
Kokku võlad töövõtjatele	262 580	212 220	7

Lisa 9 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

Varad bruto soetusmaksumuses

	31.12.2016	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2017
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Saue Vallavalitsus	0	213 252	0	-213 252	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	213 252	0	-213 252	0
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Saue Vallavalitsus	0	1 965 888	0	-1 965 888	0
Muud	1 500	41 810	0	-33 314	9 996
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 500	2 007 698	0	-1 999 202	9 996
Kokku sihtfinantseerimine	1 500	2 220 950	0	-2 212 454	9 996
	31.12.2017	Saadud	Tagastatud	Tulu	31.12.2018
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Saue Vallavalitsus	0	100 000	0	-100 000	0
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	0	100 000	0	-100 000	0
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Saue Vallavalitsus	0	2 351 412	0	-2 351 091	321
Muud	9 996	6 384	-26	-6 238	10 116
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	9 996	2 357 796	-26	-2 357 329	10 437
Kokku sihtfinantseerimine	9 996	2 457 796	-26	-2 457 329	10 437

Seisuga 31.12.2018 oli kohustus kasutamata sihtfinantseerimisest 10 437 eurot, sealhulgas:

1. kasutamata tegevuskulude sihtfinantseerimisest kohustus Eesti Rahvatantsu- ja Rahvamuusika Keskuse ees summas 1020 eurot;
2. kasutamata tegevuskulude sihtfinantseerimisest kohustus SA Archimedes ees summas 9 096 eurot.
3. kasutamata huviringide sihtfinantseerimisest kohustus Saue VV ees summas 321 eurot.

Seisuga 31.12.2017 oli kohustus kasutamata sihtfinantseerimisest 9 996 eurot, sealhulgas:

1. kasutamata tegevuskulude sihtfinantseerimisest kohustus Eesti Rahvatantsu- ja Rahvamuusika Keskuse ees summas 900 eurot;
2. kasutamata tegevuskulude sihtfinantseerimisest kohustus SA Archimedes ees summas 9 096 eurot.

2018.a.tulud sihtfinantseerimisest olid 2 457 329 eurot, sealhulgas:

1. tulu põhivara sihtfinantseerimisest (Saue VV) 100 000 eurot
2. tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest (Saue VV) 2 351 091 eurot
3. muu tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 6 238 eurot

2017.a.tulud sihtfinantseerimisest olid 2 212 454 eurot, sealhulgas:

1. tulu põhivara sihtfinantseerimisest 213 252 eurot
2. tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 1 965 888 eurot
3. muu tulu tegevuskulude sihtfinantseerimisest 33 314 eurot

Juhtkonna hinnangul on sihtfinantseerimisega seotud tingimused täidetud ning sihtfinantseerimine ei kuulu tagastamisele.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
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 31.12.2018 oli 6 044 160 eurot (31.12.2017: 6 174 607 eurot). Dividendide välja maksmisel omanikele kaasnenuks sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega 31.12.2018 seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist oleks olnud omanikele võimalik dividendidena välja maksta 4 835 328 eurot (31.12.2017: 4 939 686 eurot) ning dividendide välja maksmisega oleks kaasnenud dividendide tulumaks summas 1 208 832 eurot (31.12.2017: 1 234 921 eurot).

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	597 744	613 410
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	597 744	613 410
Kokku müügitulu	597 744	613 410
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Spordikompleksi tulu	102 797	102 846
Huvikooli tulu	271 855	268 297
Üüritulu	223 092	242 267
Kokku müügitulu	597 744	613 410

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Tulu sihtfinantseerimisest	2 457 329	2 212 454
Õpilaskoha maksumuse kompenseerimine	26 611	30 622
Saadud tegevustoetused	3 637	1 900
Muud	0	1 100
Kokku muud äritulud	2 487 577	2 246 076

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Energia	-160 744	-143 963
Elektrienergia	-66 299	-55 465
Soojusenergia	-92 864	-87 323
Kütus	-1 581	-1 175
Veevarustusteenused	-21 649	-20 868
Mitmesugused bürookulud	-24 445	-22 827
Lähetuskulud	-3 175	-3 131
Koolituskulud	-15 143	-13 066
Riiklikud ja kohalikud maksud	-77 150	-113 236
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-172	-100
Kinnistu majandamiskulud	-120 703	-120 059
Sõidukite majandamiskulud	-4 714	-4 101
Info- ja kommunikatsioonitehnoloogia kulud	-48 313	-70 458
Inventari soetus- ja hoolduskulud	-19 997	-25 718
Õppevahendid ja koolitusteenused	-254 692	-208 494
Meditasiini- ja hügieenitarbed	-12 585	-12 178
Muud	-537	-537
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-764 019	-758 736

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017	Lisa nr
Kasutusrenditulu	223 092	242 267	11

Kasutusrendi korras renditakse välja ruume aadressil Veskitammi 22 Laagri Saue vald.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017	Lisa nr
Kasutusrendikulu	16 158	18 820	

Kasutusrendi korras renditakse sõiduauto, infotehnoloogilist riist- ning tarkvara.

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	-1 558 917	-1 337 509
Sotsiaalmaksud	-530 054	-453 597
Erisoodustused	-12 333	-7 000
Kokku tööjõukulud	-2 101 304	-1 798 106
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	99	92

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressikulu laenudelt	-10 549	-12 931
Kokku intressikulud	-10 549	-12 931

Lisa 17 Intressitulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressitulu hoiustelt	54	46
Kokku intressitulud	54	46

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Saue Vallavalitsus
Riik, kus aruandekohustustlase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	38 134	30 814

Juhatuse liikmeka teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks ettevõttele lahkumishüvitise maksmise kohustus summas 8 200 eurot (tulenevalt bilansipäeval kehtinud lepingutest on juhatuse liikmele ette nähtud hüvitis 4 kuutasu ulatuses).

Riigi raamatupidamise üldeeskirja muudatuse kohaselt tuleb raamatupidamise aastaaruandes avalikustada informatsioon seotud osapoolte gruppidega tehtud tehingute kohta, mis ei vasta õigusaktidele või raamatupidamiskohustustlase sisedokumentide üldistele nõuetele või turutingimustele (lisa 1). Ettevõttele ei olnud 2018. ega 2017. aastal seotud isikutega tehtud tehingute hulgas selliseid tehinguid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.04.2019

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus (registrikood: 10784209) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TÕNIS ILP	Juhatuse liige	01.04.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2018 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärsed kahtlused ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ree Teinberg

Vandeauditori tegevusloa number 625

Audit & Consult OÜ

Auditoorettevõtja tegevusloa number 280

Telliskivi tn 60/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

01.04.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ Laagri Haridus- ja Spordikeskus (registrikood: 10784209) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REE TEINBERG	Vandeaudiitor	01.04.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	6 174 607
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-130 447
Kokku	6 044 160
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	6 044 160
Kokku	6 044 160

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Huvikoolitus	8552	271855	45.48%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	223092	37.32%	Ei
Spordirajatiste käitus	93111	102797	17.20%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Saue Vallavalitsus	77000430	Eesti	958675 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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