

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: OÜ CRANFELD INVEST

registrikood: 11015909

tänavaga nimi ja maja number: Liivalaia 45

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10145

telefon: +372 6817045

faks: +372 6817041

e-posti aadress: katri.suurmann@cranfeld.com

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 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 7 Materiaalne põhivara	14
Lisa 8 Laenukohustused	15
Lisa 9 Kapitalirent	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Tööjõukulud	17
Lisa 14 Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 15 Seotud osapooled	17
Lisa 16 Sündmused pärast bilansipäeva	18

Tegevusaruanne

OÜ Cranfeld Invest põhiliseks tegevusalaks on juhtimiskonsultatsioonide osutamine. Ettevõtte müügitulu ületas aruandeaastal 168 tuhandet eurot.

Juhtimiskonsultatsioonide osutamise kõrvalt tegeletakse aktiivselt investeerimistegevusega. Investeeringuid hallatakse läbi tütar- ja sidusettevõtjate aktsiate ja osade hoidmise. Cranfeld Investil on tütar- ja sidusettevõtjates 33-100 protsendilised osalused. Aruandeaastal soetati 50 protsendiline osalus ettevõttes NMS Group OÜ ning müüdi 16,75 protsendiline osalus ettevõttes Global Estates Partners OÜ.

Aruandeaastal lõpetas ettevõtte konsolideeritud aruannete koostamise, kuna konsolideeriva üksuse müügitulu ei ületa ühte miljonit eurot ning keskmine töötajate arv ei ületa 15 inimest. Seoses konsolideerimise lõpetamisega on käesolevas aruandes korrigeeritud võrdlusandmeid. Samal põhjusel muutis ettevõtte tütar- ja sidusettevõtjate kajastamise meetodit. Kuni 31.12.2010 kajastas ettevõtte investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses. Aruandeaastal alustati eelpool nimetatud investeeringute kajastamist kapitaliosaluse meetodil. Arvestusmeetodi vahetamise mõju on välja toodud raamatupidamise aastaaruande arvestuspõhimõtete lisas.

Lõppenud majandusaastal ei tehtud arengu- ja uurimisväljaminekuid. Nimetatud väljaminekuid ei ole kavandatud ka käesoleva majandusaasta eelarvesse.

Raamatupidamise aastaaruande koostamise perioodil ei toimunud olulisi sündmusi, mis ei kajastu raamatupidamise aastaaruandes.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	53 389	167 719	
Nõuded ja ettemaksed	719 327	577 041	2
Kokku käibevara	772 716	744 760	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	161 187	167 293	4
Materiaalne põhivara	14 815	18 080	7
Kokku põhivara	176 002	185 373	
Kokku varad	948 718	930 133	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	363 120	357 846	8
Võlad ja ettemaksed	343 829	99 886	10
Kokku lühiajalised kohustused	706 949	457 732	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	5 547	8,9
Kokku pikaajalised kohustused	0	5 547	
Kokku kohustused	706 949	463 279	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	240 351	196 602	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 394	267 440	
Kokku omakapital	241 769	466 854	
Kokku kohustused ja omakapital	948 718	930 133	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	168 275	106 771	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-7 398	-7 608	
Mitmesugused tegevuskulud	-126 256	-78 340	
Tööjõukulud	-26 229	-16 973	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 540	-3 646	7
Muud ärikulud	-3	-3 298	
Ärikasum (kahjum)	3 849	-3 094	
Finantstulud ja -kulud	58 636	270 741	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	62 485	267 647	
Tulumaks	-63 879	-207	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 394	267 440	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 849	-3 094	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 540	3 646	7
Kokku korrigeerimised	4 540	3 646	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-9 133	-10 939	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-990	-212 363	
Makstud intressid	-395	-3 995	
Makstud ettevõtte tulumaks	-3 288	-207	
Kokku rahavood äritegevusest	-5 417	-226 952	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 275	0	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-11 076	
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	447 570	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 343	0	6
Laekunud sidusettevõtjate müügist	63 938	0	6
Antud laenud	-121 852	-96 091	
Antud laenude tagasimaksed	15 500	65 336	
Laekunud intressid	534	4 969	
Laekunud dividendid	22 369	70 085	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-22 129	480 793	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	31 956	
Saadud laenude tagasimaksed	-37 708	-103 495	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-7 538	-3 672	
Makstud intressid	-6 800	0	
Makstud dividendid	-34 738	-146 997	11
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-86 784	-222 208	
Kokku rahavood	-114 330	31 633	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	167 719	136 086	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-114 330	31 633	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	53 389	167 719	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	239 950	242 762
Arvestuspõhimõtete muutuste mõju	0	0	148 387	148 387
Korrigeeritud saldo 31.12.2009	2 556	256	388 337	391 149
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	267 440	267 440
Makstud dividendid	0	0	-191 735	-191 735
31.12.2010	2 556	256	464 042	466 854
Korrigeeritud saldo 31.12.2010	2 556	256	464 042	466 854
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-1 394	-1 394
Makstud dividendid	0	0	-223 691	-223 691
31.12.2011	2 556	256	238 957	241 769

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1.

Raamatupidamise aastaaruande põhjaruanded ja lisades olevad tabelid on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1.jaanuaril 2011 ühines Eesti eurotooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris ettevõtte sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgneva majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

Aruandeaastal lõpetas ettevõtte konsolideeritud aruannete koostamise, kuna konsolideeriva üksuse müügitulu ei ületa ühte miljonit eurot ning keskmine töötajate arv ei ületa 15 inimest. Seoses konsolideerimise lõpetamisega on käesolevas aruandes korrigeeritud võrdlusandmeid. Samal põhjusel muutis ettevõtte tütar- ja sidusettevõtjate kajastamise meetodit. Kuni 31.12.2010 kajastas ettevõtte investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse soetusmaksumuses. Aruandeaastal alustati eelpool nimetatud investeeringute kajastamist kapitaliosaluse meetodil.

Investeeringute kajastamise meetodi vahetamise mõju:

- mõju jaotamata kasumile seisuga 01.01.2010: 148 387
- mõju 2010. aasta kasumile: -36 891
- mõju jaotamata kasumile seisuga 31.12.2010: 111 496

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), tähtajalisi hoiuseid ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute kajastamisel kasutatakse väärtuspäeva meetodit.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtipaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtipaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtipaberitena) kajastatakse väärtipabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtipaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtjates, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt) kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui investorettevõtte omab kas otseselt või kaudselt ettevõttes 20% kuni 50% osalust hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Kooskõlas raamatupidamise seaduse §29 ei pea ettevõtte koostama konsolideeritud aruandeid, kuna konsolideeriva üksuse müügitulu ei ületa ühte miljonit eurot ning keskmine töötajate arv ei ületa 15 inimest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeeringu algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused tütar- või sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuste kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt investorettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui investorettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis ületab tütar- või sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui investorettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtja vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud tütar- või sidusettevõtja varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansi põhivara osas netosummana real „Finantsinvesteeringud“.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, viiakse läbi vara väärtuse test.

Nende tütar- ja sidusettevõtjate puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tütar- ja sidusettevõtjad mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada vara objektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5
Muu inventar	3-7

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muid rendilepinguid kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mille realiseerumine on vähetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

Maksustamine

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, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoolle üle või oluline mõju teise osapoolle äriliste otsustele.

OÜ Cranfeld Invest aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke
- tütarettevõtjaid
- sidusettevõtjaid
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid
- tegevjuhtkonda ja kõrgemat juhtkonda
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Kuluna kajastatakse aruandeperioodi väljaminekud, millega kaasneb varade vähenemine või kohustuste suurenemine ja mis vähendavad ettevõtte omakapitali, välja arvatud omanikele tehtud väljamaksed omakapitalist.

Kulusid kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid (tulude ja kulude vastavuse printsiip). Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekitamisel järgmisel perioodil, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu. Kulutused, mis osalevad majandusliku kasu tekitamisel aruandeperioodil või ei osale majandusliku kasu tekitamisel, kajastatakse kuluna nende tekkimise perioodil.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	6 954	18 559	
Ostjatelt laekumata arved	28 514	18 559	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-21 560	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	87	0	3
Muud nõuded	683 458	550 306	
Laenuõuded	478 736	394 457	
Intressinõuded	198 870	133 380	
Dividendinõuded	5 752	22 369	
Viitlaekumised	100	100	
Ettemaksed	28 828	8 176	
Kokku nõuded ja ettemaksed	719 327	577 041	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011		31.12.2010	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	136	0	343
Käibemaks	87	0	0	2 334
Üksikisiku tulumaks	0	310	0	271
Sotsiaalmaks	0	762	0	743
Kohustuslik kogumispension	0	17	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	37	0	35
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	87	1 262	0	3 726

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	40 078	51 546	5
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	121 109	115 747	6
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	161 187	167 293	

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
10521289	Renalis OÜ	Eesti		100	100
11460176	Immobiilare OÜ	Eesti		100	100
556765-1848	NKD Holding AB	Rootsi		70	70
	Renalis International B.V. i.o.	Holland		60	60

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2010	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2011
Renalis OÜ	35 024	-5 752	-1 334	27 938
Immobiilare OÜ	2 614	0	3	2 617
NKD Holding AB	7 816	0	-559	7 257
Renalis International B.V. i.o.	6 092	0	-3 826	2 266
Kokku	51 546	-5 752	-5 716	40 078

Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2011					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2010	31.12.2011
11428735	Global Capital Partners OÜ	Eesti	Investeeringute haldamine	50	50
11278069	Sandston OÜ	Eesti		33.50	33.50
11446791	Global Estates Partners OÜ	Eesti	Investeeringute haldamine	50	33.25
11021123	Mindmills Investments OÜ	Eesti	Investeeringute haldamine	33.25	33.25
12131405	NMS Group OÜ	Eesti		0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon					
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2010	Omandamine	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2011
Global Capital Partners OÜ	0	0	0	0	0
Sandston OÜ	958	0	0	-72	886
Global Estates Partners OÜ	539	0	-90	-449	0
Mindmills Investments OÜ	114 250	0	0	4 630	118 880
NMS Group OÜ	0	1 343	0	0	1 343
Kokku	115 747	1 343	-90	4 109	121 109

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
NMS Group OÜ	50	07.07.2011	1 343

Müüdnud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Global Estates Partners OÜ	17	63 938	63 848

Global Capital Partners OÜ kahjum kapitaliosaluse meetodist on kajastatud bilansiväliselt, investering on kajastatud ettevõtte bilansis 0 väärtusega. Osalus Global Capital Partners OÜ-s on müüdnud 2012. aasta jaanuaris. Nimetatud tehinguga ei saanud ettevõtte märkimisväärset tulu.

NMS Group OÜ alustas tegevust aruandeaasta lõpus ja on seega kajastatud bilansis soetusmaksumuses.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2009			
Soetusmaksumus	0	12 278	12 278
Akumuleeritud kulum	0	-7 310	-7 310
Jääkmaksumus	0	4 968	4 968
Ostud ja parendused	16 758	0	16 758
Amortisatsioonikulu	-1 674	-1 972	-3 646
31.12.2010			
Soetusmaksumus	16 758	12 278	29 036
Akumuleeritud kulum	-1 674	-9 282	-10 956
Jääkmaksumus	15 084	2 996	18 080
Ostud ja parendused	0	1 275	1 275
Amortisatsioonikulu	-3 348	-1 192	-4 540
31.12.2011			
Soetusmaksumus	16 758	13 553	30 311
Akumuleeritud kulum	-5 022	-10 474	-15 496
Jääkmaksumus	11 736	3 079	14 815

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenukohustus	357 573	357 573			15	EUR	31.12.2012	
Lühiajalised laenud kokku	357 573	357 573						
Kapitalirendikohustused kokku	5 547	5 547	0	0				9
Laenukohustused kokku	363 120	363 120	0	0				

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenukohustus	312 600	312 600			15	EUR	31.12.2011	
Lühiajalised laenud kokku	312 600	312 600						
Pikaajalised laenud								
Laenukohustus	37 708	37 708	0	0	7,5	EEK	31.12.2012	
Pikaajalised laenud kokku	37 708	37 708	0	0				
Kapitalirendikohustused kokku	13 085	7 538	5 547	0				9
Laenukohustused kokku	363 393	357 846	5 547	0				

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustus	5 547	5 547	0	0	3,6	EUR	02.07.2012
Kapitalirendikohustused kokku	5 547	5 547	0	0			

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustus	13 085	7 538	5 547	0	3,6	EUR	02.07.2012
Kapitalirendikohustused kokku	13 085	7 538	5 547	0			

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 407	5 859	
Võlad töövõtjatele	2 359	2 203	
Maksuvõlad	1 262	3 726	3
Muud võlad	332 801	88 098	
Intressivõlad	37 967	42 578	
Dividendivõlad	233 691	44 738	
Muud viitvõlad	552	782	
Dividendide tulumaksuvõlg	60 591	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	343 829	99 886	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31. detsember 2011 moodustas 238 957 (31.12.2010.a. 464 042) eurot. 2011. aastal on välja kuulutatud dividend summas 223 691 eurot ja välja makstud dividend summas 34 738 eurot. 2010. aastal on välja kuulutatud dividend summas 191 735 eurot ja välja makstud dividend summas 146 997 eurot. Dividendi välja kuulutamise kaasnud tulumaksukulu summas 63 879 eurot. 2010. aastal oli tulumaksukulu 207 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2012 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Eraldist ei moodustata, kuid vaba omakapitali suhtes arvestatakse, et: -bilansipäeva seisuga on võimalik omanikele maksimaalselt dividendidena välja maksta 188 776 eurot (31.12.2010.a. 366 593 eurot); -eespool nimetatud dividendide väljamaksmisega kaasneks tulumaksukulu summas 51 181 eurot (31.12.2010.a. 97 449 eurot). Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2012. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2011.a.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	164 249	98 045
Rootsi	4 026	3 726
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	168 275	101 771
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	5 000
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	5 000
Kokku müügitulu	168 275	106 771
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine	168 275	106 771
Kokku müügitulu	168 275	106 771

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Palgakulu	10 262	3 476	
Sotsiaalmaksud	6 616	4 248	
Juhatuse liikme tasu	9 351	9 249	15
Kokku tööjõukulud	26 229	16 973	
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-5 716	-20 958
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	67 957	299 590
Intressitulud	67 448	43 787
Intressikulud	-47 556	-51 678
Muud finantstulud ja -kulud	-23 497	0
Kokku finantstulud ja -kulud	58 636	270 741

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		31.12.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	0	35 025	0	79 262
Sidusettevõtjad	30 927	3 184	55 876	3 184
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	35 849	15 724	10 882	13 809

	2011		2010	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Sidusettevõtjad	0	0	12 126	62 225
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 710	122 354	0	16 007

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Juhatuse liikme tasu	9 351	9 249

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

Lisa 16 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2011 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Aruande digitaalallkirjad

OÜ CRANFELD INVEST (registrikood: 11015909) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO LAANETU	Juhatuse liige	05.09.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	240 351
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 394
Kokku	238 957
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	238 957
Kokku	238 957

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	168275	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6817045
Faks	+372 6817041
E-posti aadress	katri.suurmann@cranfeld.com