

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: Osaühing Ranniku Invest

registrikood: 11314931

tänav a nimi, Ranniku tee 33

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 12113

telefon: +372 5050042

e-posti aadress: lembit.allikmets@linusmedical.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 6 Varud	15
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 11 Materiaalne põhivara	18
Lisa 12 Immateriaalne põhivara	19
Lisa 13 Kasutusrent	19
Lisa 14 Laenukohustused	20
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 16 Tingimuslikud kohustused ja varad	21
Lisa 17 Osakapital	22
Lisa 18 Müügitulu	22
Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 21 Tööjõukulud	23
Lisa 22 Muud ärikulud	23
Lisa 23 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	23
Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 25 Tulumaks	24
Lisa 26 Seotud osapooled	24
Lisa 27 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeaudiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Osaühing Ranniku Invest peamised tegevusvaldkonnad on ärialased konsultatsioonid ja väärtpaberitehingud (v.a. litsentseeritavad) ja investeringute haldamine.

2015.a. põhitähelepanu oli suunatud tütarettevõtte tegevusele ning ärialastele konsultatsioonidele.

2015.a. suurenes nii konsolideeritud eksport kui ka kohalik käive vastavalt planeeritule .

Ettevõtte majandustegevusele tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng olulist mõju ei avaldanud, tegevus on olnud pidev, hooajalisust ja tsüklilisust ei ole olnud. Ettevõtte majandustegevusega ei ole kaasnenud olulisi keskkonna -ja sotsiaalseid mõjusid.

Majandusaasta jooksul ja aastaaruande koostamise perioodil ei ole ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Ettevõtte ei ole väljastanud garantiisid ega võtnud kohustusi, mis võiksid järgmiste majandusaastate tulemusi oluliselt mõjutada.

2016.a. on kavas jätkata samades valdkondades ning saavutada vähemalt 9% käibe kasv.

Osaühingu Ranniku Invest kontserni struktuur:

Osaühing Ranniku Invest (emaettevõtte) ja tema 100%-line tütarettevõtte Linus Medical OÜ.

Emaettevõtte peamised finantsnäitajad ning finantssuhtarvud ja nende arvutamise metoodika on alljärgnevad:

	2015	2014
Müügitulu	50 530	35 197
Puhaskasum	130 347	128 319
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,39	1,51
ROE %	459,78	419,30
ROA %	154,31	177,50

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused

ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100

ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku *100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	87 305	53 249	2
Finantsinvesteeringud	166 892	148 214	3
Nõuded ja ettemaksed	936 742	912 364	4
Varud	670 210	686 470	6
Kokku käibevara	1 861 149	1 800 297	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	34 177	0	9
Nõuded ja ettemaksed	59 221	52 263	4
Kinnisvarainvesteeringud	367 766	295 478	10
Materiaalne põhivara	107 703	68 674	11
Immateriaalne põhivara	10 224	6 837	12
Kokku põhivara	579 091	423 252	
Kokku varad	2 440 240	2 223 549	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	342 077	290 991	14
Võlad ja ettemaksed	1 131 159	1 171 559	15
Kokku lühiajalised kohustused	1 473 236	1 462 550	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	72 674	129 263	14
Kokku pikaajalised kohustused	72 674	129 263	
Kokku kohustused	1 545 910	1 591 813	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 195	3 195	17
Ülekurss	8 948	8 948	
Kohustuslik reservkapital	319	319	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	536 630	416 189	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	345 238	203 085	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	894 330	631 736	
Kokku omakapital	894 330	631 736	
Kokku kohustused ja omakapital	2 440 240	2 223 549	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	6 480 686	6 027 396	18
Muud äritulud	549	1 745	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 340 567	-4 081 352	19
Mitmesugused tegevuskulud	-1 456 674	-1 411 221	20
Tööjõukulud	-276 174	-237 776	21
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-28 607	-32 771	10,11,12
Muud ärikulud	-5 023	-8 454	22
Kokku ärikasum (-kahjum)	374 190	257 567	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	8 520	-20 201	23
Intressikulud	-13 176	-11 677	
Muud finantstulud ja -kulud	8 854	4 739	24
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	378 388	230 428	
Tulumaks	-33 150	-27 343	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	345 238	203 085	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	345 238	203 085	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	374 190	257 567	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	28 607	32 771	10,11,12
Kokku korrigeerimised	28 607	32 771	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-32 361	-122 408	
Varude muutus	16 260	-102 092	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-49 491	182 297	
Makstud intressid	-13 158	-11 532	
Kokku rahavood äritegevusest	324 047	236 603	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-71 023	-37 422	11,12
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-22 333	-305 669	10
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-252 998	-296 506	3,9
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	208 663	236 996	3
Antud laenud	-1 500	-8 755	
Antud laenude tagasimaksed	250	0	
Laekunud intressid	5 335	4	
Laekunud dividendid	4 788	4 287	24
Muud laekumised investeerimistegevusest	0	477	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-128 818	-406 588	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	17 685	231 592	
Saadud laenude tagasimaksed	-68 494	-45 057	
Arvelduskrediidi saldo muutus	45 325	101 136	
Makstud dividendid	-125 200	-118 050	26
Makstud ettevõtte tulumaks	-29 797	-32 709	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-160 481	136 912	
Kokku rahavood	34 748	-33 073	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	53 249	86 572	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	34 748	-33 073	
Valuutakursside muutuste mõju	-692	-250	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	87 305	53 249	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital				
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	3 195	8 948	319	519 489	531 951
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	203 085	203 085
Makstud dividendid	0	0	0	-103 300	-103 300
31.12.2014	3 195	8 948	319	619 274	631 736
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	345 238	345 238
Makstud dividendid	0	0	0	-132 600	-132 600
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	49 956	49 956
31.12.2015	3 195	8 948	319	881 868	894 330

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisades 10,16 ja 17.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Osaühing Ranniku Invest 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamise tavaga. Hea raamatupidamise tava põhinõuded on kehtestatud Eesti raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Konsolideeritud kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2015. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Osaühing Ranniku Invest (emaettevõtja) ning tema 100%-lise tütarettevõtja Linus Medical OÜ finantsnäitajad.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

2015.a. aastaaruande koostamisel on tütarettevõtja Linus Medical OÜ muutnud arvestuspõhimõtet kinnisvarainvesteeringute kajastamisel.

Eelnevatel aruandeperioodidel on kinnisvarainvesteeringuid kajastatud soetusmaksumuse meetodil. Alates 01.01.2015.a.

alanud aruandeperioodist kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid, mille õiglast väärtust on võimalik mõistliku kulu ja pingutusega usaldusväärselt hinnata, õiglase väärtuse meetodil.

Muudetud arvestuspõhimõtet on rakendatud edasiulatuvalt.

Ümberhindlusest tulenevat vahet õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahel kajastatakse seisuga 31.12.2015.a. eelmiste perioodide jaotamata kasumi korrigeerimisena. Edaspidi kajastatakse kõiki järgnevaid ümberhindluse vahesid aruandeperioodi kasumiaruandes kasumi/kahjumina.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud emaettevõtte kontrolli all oleva tütarettevõtte Linus Medical OÜ finantsnäitajad.

Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtja arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tulud ja kulud kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtteks, ühisettevõtteks või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Äriühendused ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel

Ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud äriühendusi kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil, mille kohaselt kajastatakse omandatud osalust teises ettevõttes omandatud netovara bilansilises väärtuses (st. nagu omandatud varad ja kohustused olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis) ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahe kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeringud tütar-ettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja nõudmiseni hoiuseid pankades. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste kohustustena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakurssidega. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi tulemiaruanDES.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, 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 kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid, 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 korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui ettevõtte kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruanDES.

Nõuded ja ettemaksud

Nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal – ebatõenäoliselt laekuvad summad. Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste summade korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruanDES. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida kontsern hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Kuni 31.12.2014 kajastati kinnisvarainvesteeringuid korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, see tähendab soetusmaksumus miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest. Kulumit arvestati lineaarselt.

Kasulik eluiga: hooned ja ehitised 33 aastat.

Alates 01.01.2015 kajastatakse kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik usaldusväärselt hinnata mõistliku kulu ja pingutusega, õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastasel sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes kirjetel "Muud äritulud"/"Muud ärikulud".

Kinnisvarainvesteeringuid, mille õiglase väärtuse hindamiseks tehtav kulu ja pingutus juhtkonna arvates ei ole õigustatud, kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 639 eurot.

Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende 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.

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.

Maad ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Arendusväljaminekud 5-20%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 5-20%

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 639**Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)**

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	4-5 aastat
Arvutustehnika	4-5 aastat
Inventar	4-5 aastat

Varade väärtuse langus

Piiramatult kasuliku elueaga materiaalne ja immateriaalne põhivara ei amortiseerita, vaid kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada.

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. 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 õiglasest väärtusest).

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

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest.

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

Tulud

Tulu toodete müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevad loetletud tingimused:

- a) olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle müüjalt ostjale
- b) müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle
- c) tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta
- d) tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline
- e) tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

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

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kulud

Väljaminekuid, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõttukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Kuni 31.12.2014 oli dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79, alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80.

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 bilansiiliste 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 jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Seotud osapoolteks Osaühingu Ranniku Invest 2015.a. majandusaasta konsolideeritud aruandes on juhatuse liige – ainsuosaanik ja tema valitsemise või olulise mõju all olevad ettevõtted.

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Raha arvelduskontodel	87 305	53 249
Kokku raha	87 305	53 249

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud		
31.12.2013	106 229	0	106 229	
Soetamine	271 506	25 000	296 506	
Müük müügihinnas või lunastamine	-234 320	0	-234 320	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-18 229	-1 972	-20 201	23
31.12.2014	125 186	23 028	148 214	
Kajastatud õiglasest väärtuses	125 186	23 028	148 214	
Soetamine	215 843	2 300	218 143	
Müük müügihinnas või lunastamine	-202 498	-6 165	-208 663	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	3 048	6 150	9 198	23
31.12.2015	141 579	25 313	166 892	
Kajastatud õiglasest väärtuses	141 579	25 313	166 892	

Lühiajaliste finantsinvesteeringute õiglane väärtus baseerub väärtpaberite börsinoteeringul.

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	757 756	757 756	0	5
Ostjatelt laekumata arved	757 756	757 756	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	148	148	0	7
Muud nõuded	103 368	44 147	59 221	
Laenunõuded	93 916	34 695	59 221	
Intressinõuded	9 012	9 012	0	
Viitlaekumised	440	440	0	
Ettemaksed	117 819	117 819	0	
Tulevaste perioodide kulud	16 731	16 731	0	
Muud makstud ettemaksed	101 088	101 088	0	
Nõue aruandelisele isikule	16 846	16 846	0	
Muud lühiajalised nõuded	26	26	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	995 963	936 742	59 221	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	691 610	691 610	0	5
Ostjatelt laekumata arved	692 641	692 641	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-1 031	-1 031	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 022	4 022	0	7
Muud nõuded	105 707	53 444	52 263	
Laenunõuded	92 666	40 403	52 263	
Intressinõuded	12 673	12 673	0	
Viitlaekumised	368	368	0	
Ettemaksed	150 897	150 897	0	
Tulevaste perioodide kulud	15 539	15 539	0	
Muud makstud ettemaksed	135 358	135 358	0	
Nõue aruandelisele isikule	12 389	12 389	0	
Muud lühiajalised nõuded	2	2	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	964 627	912 364	52 263	

Laenuõuete intressimääraks on 0-5,5%.Laenud on tagatiseta.

Laenude alusvaluutaks on euro.

2015.a. laenuõudeid alla ei hinnatud (2014.a. 10 740 eurot), intresse hinnati alla 3 993 (2014.a. 2 712) eurot.

Lühiajaline laenuõue summas 12 806 (31.12.2014 0) eurot on intressimääraga 5,5%, tagasimakse tähtaeg 30.06.2016.a. laen summas 12 094 (31.12.2014 pikaajaline osa 12 094) eurot on intressimääraga 5%, tagasimakse tähtaeg 30.06.2016. Lühiajaline laen investeerituna Bondora platvormi summas 9 795 (31.12.2014 8 295) eurot intressimääraga 10%.

Pikaajaline laenuõue summas 18 825 (31.12.2014 18 825) eurot on intressimääraga 4%, tagasimakse tähtaeg 30.06.2017, laen summas 8 538 (31.12.2014 21 344) eurot on intressimääraga 5,5%, tagasimakse tähtaeg 31.12.2017. Pikaajaline laen summas 31 858 (31.12.14 lühiajaline laen 32 108) eurot on intressimääraga 0%, tagasimakse tähtaeg 31.12.2017.

Saldod seotud osapooltega:

nõuded ostjate vastu 31.12.2015 8 451 (31.12.2014 7 199) eurot

ettemaksed teenuste eest 31.12.2015 78 049 (31.12.2014 134 511) eurot

lühiajalised laenud 31.12.2015 24 900 (31.12.2014 31 858) eurot

pikaajalised laenud 31.12.2015 59 221 (31.12.2014 52 263) eurot

intressinõuded 31.12.2015 5 960 (31.12.2014 11 344) eurot

nõue aruandelisele isikule 31.12.2015 0 (31.12.2014 1 145) eurot

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	757 756	692 641	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	0	-1 031	
Kokku nõuded ostjate vastu	757 756	691 610	4
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-1 031	-385	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	73	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	0	-1 031	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	1 031	312	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	0	-1 031	

Lisa 6 Varud (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Müügiks ostetud kaubad	649 596	671 736
Kaubad laos	649 596	671 736
Ettemaksed varude eest	20 614	14 734
Kokku varud	670 210	686 470

2015.a ja 2014.a. varude allahindlusi ei toimunud.

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	5 528	0	3 749
Käibemaks	0	3 707	3 912	916
Üksikisiku tulumaks	0	2 980	0	2 607
Sotsiaalmaks	0	6 094	0	5 010
Kohustuslik kogumispension	0	270	0	229
Töötuskindlustusmaksed	0	353	0	370
Intress	0	0	0	1
Ettemaksukonto jääk	148		110	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	148	18 932	4 022	12 882

Lisa 8 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
11548994	Linus Medical OÜ	Eesti	Meditsiinivahendite müük	100	100

Osaühing Ranniku Invest asutas ainuosanikuna tütarettevõtja Linus Medical OÜ 24.10. 2008.a. osakapitaliga 6 391 eurot. 2015.a oli Linus Medical OÜ majandustegevuse tulemuseks puhaskasum summas 308 491 (2014.a. 178 066) eurot.

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Võlakirjad	Muud		
31.12.2014	0	0	0	
Soetamine	25 855	9 000	34 855	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-678	0	-678	23
31.12.2015	25 177	9 000	34 177	
Kajastatud õiglases väärtuses	25 177	0	25 177	
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	9 000	9 000	

Pikaajaliste finantsinvesteeringute õiglane väärtus baseerub väärtpaperite börsinoteeringul.

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2013		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
Ostud ja parendused	305 669	305 669
Amortisatsioonikulu	-10 191	-10 191
31.12.2014		
Soetusmaksumus	305 669	305 669
Akumuleeritud kulum	-10 191	-10 191
Jääkmaksumus	295 478	295 478
Ostud ja parendused	22 333	22 333
Ümberklassifitseerimised	-249 045	-249 045
31.12.2015		
Soetusmaksumus	68 766	68 766
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	68 766	68 766

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2014	0
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	49 955
Ümberklassifitseerimised	249 045
31.12.2015	299 000

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	13 853	2 868
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	58 947	24 082

Kontsern omab kaht kinnisvarainvesteeringuobjekti, sellest kasutuses olev objekt on kajastatud õiglase väärtuse ning pooleliolev objekt soetusmaksumuse meetodil.

Eelmistel perioodidel on kinnisvarainvesteeringuid kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Alates 01.01.2015 kajastatakse kinnisvarainvesteeringud, mille õiglast väärtust on võimalik mõistliku kulu ja pingutusega usaldusväärselt hinnata, õiglase

väärtuse meetodil.

Muudetud arvestuspõhimõtet on rakendatud edasiulatuvalt.

Kinnisvaraobjektid, mille õiglast väärtust oli võimalik mõistliku kulu ja pingutusega bilansipäeva seisuga 31.12.2015.a. usaldusväärselt hinnata, on kajastatud seisuga 31.12.2015.a. õiglasest väärtuses.

Eelkirjeldatud kinnisvaraobjekti õiglane väärtus oli seisuga 31.12.2015.a. 299 000 eurot. Ümberhindlusest tulenevat vahet kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse 249 045 eurot vahel summas 49 955 eurot kajastatakse konsolideeritud bilansis eelmiste perioodide jaotamata kasumi muutusena, kuna kinnisvaraobjekti õiglase väärtuse kohta aruandeperioodi alguse kuupäeva 01.01.2015.a. seisuga puudus usaldusväärne õiglase väärtuse indikatsioon. Võrdlusandmeid ei korrigeeritud. Kõiki järgnevaid ümberhindluste vahesid kajastatakse kasumi-kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Õiglane väärtus baseerub sõltumatu kinnisvarahindaja poolt hinnatava vara võrdlemisel hiljuti müüdud sarnaste varade turuhinnaga.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013						
Soetusmaksumus	48 015	9 313	9 769	67 097	22 720	89 817
Akumuleeritud kulum	-13 251	-6 691	-4 796	-24 738	-13 089	-37 827
Jääkmaksumus	34 764	2 622	4 973	42 359	9 631	51 990
Ostud ja parendused	2 327	1 752	0	4 079	33 343	37 422
Muud ostud ja parendused	2 327	1 752	0	4 079	33 343	37 422
Amortisatsioonikulu	-11 659	-888	-1 955	-14 502	-6 236	-20 738
31.12.2014						
Soetusmaksumus	46 959	11 065	9 769	67 793	56 063	123 856
Akumuleeritud kulum	-21 527	-7 579	-6 751	-35 857	-19 325	-55 182
Jääkmaksumus	25 432	3 486	3 018	31 936	36 738	68 674
Ostud ja parendused	0	3 122	0	3 122	62 508	65 630
Muud ostud ja parendused	0	3 122	0	3 122	62 508	65 630
Amortisatsioonikulu	-12 408	-1 483	-1 583	-15 474	-9 535	-25 009
Muud muutused	0	0	0	0	-1 592	-1 592
31.12.2015						
Soetusmaksumus	50 343	8 707	9 769	68 819	106 917	175 736
Akumuleeritud kulum	-37 319	-3 582	-8 334	-49 235	-18 798	-68 033
Jääkmaksumus	13 024	5 125	1 435	19 584	88 119	107 703

Muude muutustena kajastatakse mahakantud, kuid mittetäielikult amortiseerunud põhivara soetusmaksumuse ja akumuleerunud kulumi vahet.

Lisa 12 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2013		
Soetusmaksumus	15 747	15 747
Akumuleeritud kulum	-3 685	-3 685
Jääkmaksumus	12 062	12 062
Amortisatsioonikulu	-1 842	-1 842
Muud muutused	-3 383	-3 383
31.12.2014		
Soetusmaksumus	12 364	12 364
Akumuleeritud kulum	-5 527	-5 527
Jääkmaksumus	6 837	6 837
Ostud ja parendused	5 393	5 393
Amortisatsioonikulu	-2 006	-2 006
31.12.2015		
Soetusmaksumus	17 757	17 757
Akumuleeritud kulum	-7 533	-7 533
Jääkmaksumus	10 224	10 224

Lisa 13 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014
Kasutusrendikulu	48 148	49 035
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2015	31.12.2014
12 kuu jooksul	27 598	25 262
1-5 aasta jooksul	14 472	17 467

Tütarettevõtja Linus Medical OÜ on võtnud kasutusrendile 4 sõiduauto.

Lisa 14 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
LHV võimenduslaen	15 112	15 112			8,5%	EUR	31.01.2016
LHV võimenduslaen	53 018	53 018			8,5%	USD	31.01.2016
Arvelduskrediit	217 358	217 358			2,0%	EUR	20.02.2016
Lühiajalised laenud kokku	285 488	285 488					
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	129 263	56 589	72 674	0	2,248	EUR	19.02.2018
Pikaajalised laenud kokku	129 263	56 589	72 674	0			
Laenukohustused kokku	414 751	342 077	72 674	0			

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
LHV võimenduslaen	24 237	24 237			8,5%	EUR	31.01.2015
LHV võimenduslaen	9 325	9 325			8,5%	EUR	31.01.2015
LHV võimenduslaen	5 643	5 643			7,5%	USD	31.01.2015
LHV võimenduslaen	30 929	30 929			7,5%	USD	31.01.2015
Arvelduskrediit	165 577	165 577			2,0800%	EUR	20.02.2015
Lühiajalised laenud kokku	235 711	235 711					
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	184 543	55 280	129 263	0	2,5020	EUR	19.02.2018
Pikaajalised laenud kokku	184 543	55 280	129 263	0			
Laenukohustused kokku	420 254	290 991	129 263	0			

LHV pangast on saadud lühiajalist laenu väärtpaberite tagatisel.

Tütarettevõtja poolt saadud arvelduskrediidi (limiit 195 000 eurot) tagatiseks on kommertspant ja juhatuse liikme käendus (50% summast).

Investeeringislepingu tingimustest lähtuvalt on laenuna kajastatud investeeringislaenu pangakonto negatiivne jääk seisuga 31.12.2015 ja 31.12.2014.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 059 115	1 059 115	
Võlad töövõtjatele	27 029	27 029	
Maksuvõlad	18 932	18 932	7
Muud võlad	23 570	23 570	
Intressivõlad	697	697	
Dividendivõlad	18 446	18 446	
Muud viitvõlad	4 427	4 427	
Saadud ettemaksed	1 652	1 652	
Muud saadud ettemaksed	1 652	1 652	
Muud lühiajalised võlad	861	861	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 131 159	1 131 159	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 125 102	1 125 102	
Võlad töövõtjatele	19 427	19 427	
Maksuvõlad	12 882	12 882	7
Muud võlad	13 148	13 148	
Intressivõlad	678	678	
Dividendivõlad	9 196	9 196	
Muud viitvõlad	3 274	3 274	
Saadud ettemaksed	1 000	1 000	
Muud saadud ettemaksed	1 000	1 000	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 171 559	1 171 559	

Muude viitvõlgadena kajastatakse krediitkaartidega ostetud teenuste arvete alusel tekkinud kohustusi summas 4 416 (31.12.2014 3 267) eurot ja panga teenustasusid 11 (2014.a. 7) eurot, mille tasumine toimus 2016.a.

Saldod seotud osapooltega:

Võlad tarnijatele 31.12.2015 0 (31.12.2014 6 444) eurot

Väljamaksmata dividendid 31.12.2015 14 757 (31.12.2014 7 375) eurot

Lisa 16 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	705 494	495 419
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	176 374	123 855
Kokku tingimuslikud kohustused	881 868	619 274

Lisa 17 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	3 195	3 195
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus 2015.a. 3195 eurot 2014.a. 3195 eurot		

Lisa 18 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Leedu	3 278 644	3 130 477
Läti	1 156 595	1 139 966
Eesti	1 991 392	1 700 695
Ungari	40 548	41 538
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 467 179	6 012 676
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Aserbaidžaan	0	6 350
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	13 507	8 370
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	13 507	14 720
Kokku müügitulu	6 480 686	6 027 396
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Meditsiiniseadmete hulgimüük	5 173 425	4 821 916
Meditsiiniseadmete jaemüük	1 293 408	1 202 612
Majutusteenus	13 853	2 868
Kokku müügitulu	6 480 686	6 027 396

Lisa 19 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-4 192 347	-3 932 155
Müügi eesmärgil ostetud teenused	-4 648	-12 707
Transpordikulud	-77 900	-73 607
Logistikakulud	-65 672	-62 883
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 340 567	-4 081 352

Lisa 20 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Üür ja rent	-95 659	-58 108	
Energia	-2 404	-3 033	
Elektrienergia	-2 404	-3 033	
Mitmesugused bürookulud	-18 941	-10 851	
Lähetuskulud	-28 564	-26 974	
Koolituskulud	-4 713	-3 844	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-958	5
Reklaam ja marketing	-1 161 741	-1 144 670	
Muud	-144 652	-162 783	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 456 674	-1 411 221	

Lisa 21 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-204 841	-177 264
Sotsiaalmaksud	-65 645	-57 107
Sotsiaalmaks erisoodustusest	-5 688	-3 405
Kokku tööjõukulud	-276 174	-237 776
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	7

Lisa 22 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Kahjum valuutakursi muutustest	-16	-1 026
Trahvid, viivised ja hüvitised	-5	-6
Annetused	-2 618	-1 025
Muud	-2 384	-6 397
Kokku muud ärikulud	-5 023	-8 454

Lisa 23 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	6 150	-1 972	3
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	3 048	-18 229	3
Kahjum pikaajaliste finantsinvesteeringute ümberhindlusest	-678	0	9
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	8 520	-20 201	

Lisa 24 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	2 391	8 688
Intressitulu hoiustelt	1 009	4
Intressitulu laenudelt	4 659	4 736
Laekunud dividendid	4 788	4 287
Muud finantstulud ja -kulud	-3 993	-12 976
Kokku muud finantstulud ja -kulud	8 854	4 739

Lisa 25 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015		2014	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	132 600	33 150	103 300	27 343
Eesti	132 600	33 150	103 300	27 343
Kokku	132 600	33 150	103 300	27 343

Arvestatud tulumaksu ja rahavoogudes näidatud tegelikult makstud summa vahe on detsembris arvestatud ja jaanuarikuus maksuametile ülekantud tulumaks.

Lisa 26 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	176 580	15 618	238 320	13 801

2015	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	625 053	28 653

2014	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	604 278	18 922

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	37 000	35 564

Tegevjuhtkonnale ei ole tehtud olulisi soodustusi ega antud hüvesid. Tegevjuhtkonnale ei ole ettenähtud soodustusega väljamakseid ametist lahkumisel.

2015.a. maksti omanikule dividende 125 200 (2014.a. 118 050) eurot.

Lisa 27 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	623	600
Finantsinvesteeringud	63 967	51 106
Nõuded ja ettemaksed	13 489	11 182
Kokku käibevara	78 079	62 888
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	6 391	6 391
Materiaalne põhivara	0	3 015
Kokku põhivara	6 391	9 406
Kokku varad	84 470	72 294
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	34 331	29 880
Võlad ja ettemaksed	21 789	11 811
Kokku lühiajalised kohustused	56 120	41 691
Kokku kohustused	56 120	41 691
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 195	3 195
Ülekurss	8 948	8 948
Kohustuslik reservkapital	319	319
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-114 459	-110 178
Aruandeaasta kasum (kahjum)	130 347	128 319
Kokku omakapital	28 350	30 603
Kokku kohustused ja omakapital	84 470	72 294

Lisa 28 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	50 530	35 197
Muud äritulud	23	2
Mitmesugused tegevuskulud	-11 485	-7 621
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-3 015	-1 974
Muud ärikulud	-1	-1
Kokku ärikasum (-kahjum)	36 052	25 603
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	93 600	103 300
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	10 209	-1 465
Intressikulud	-2 905	-2 201
Muud finantstulud ja -kulud	3 141	2 966
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	140 097	128 203
Tulumaks	-9 750	116
Aruandeaasta kasum (kahjum)	130 347	128 319

Lisa 29 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	36 052	25 603
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	3 015	1 974
Kokku korrigeerimised	3 015	1 974
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	666	-1 768
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	887	1 613
Makstud intressid	-2 887	-2 196
Kokku rahavood äritegevusest	37 733	25 226
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-12 228	-10 842
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	9 576	6 074
Antud laenud	-1 500	-8 755
Antud laenude tagasimaksed	250	0
Laekunud dividendid	95 709	105 387
Kokku rahavood investeerimistegevusest	91 807	91 864
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	17 685	1 992
Saadud laenude tagasimaksed	-13 234	0
Makstud dividendid	-125 200	-118 050
Makstud ettevõtte tulumaks	-8 076	-2 193
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-128 825	-118 251
Kokku rahavood	715	-1 161
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	600	2 011
Raha ja raha ekvivalentide muutus	715	-1 161
Valuutakursside muutuste mõju	-692	-250
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	623	600

Lisa 30 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	3 195	8 948	319	-6 878	5 584
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	128 319	128 319
Makstud dividendid	0	0	0	-103 300	-103 300
31.12.2014	3 195	8 948	319	18 141	30 603
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-6 391	-6 391
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	607 524	607 524
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014	3 195	8 948	319	619 274	631 736
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	130 347	130 347
Makstud dividendid	0	0	0	-132 600	-132 600
31.12.2015	3 195	8 948	319	15 888	28 350
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-6 391	-6 391
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	872 371	872 371
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	3 195	8 948	319	881 868	894 330

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.07.2016

Osaühing Ranniku Invest (registrikood: 11314931) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LEMBIT ALLIKMETS	Juhatuse liige	18.07.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osäühingu Ranniku Invest osanikule

Oleme auditeerinud osäühingu Ranniku Invest ja tema tütarettevõtja (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid.

Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 29, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist ja õiglast esitamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Need standardid nõuavad, et me oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi. Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nimetatud riskide hindamisel, eesmärgiga planeerida asjakohaseid auditi protseduure, võtab vandeaudiitor arvesse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid ei anna hinnangut selle toimivuse kohta. Audit hõlmab samuti kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osäühingu Ranniku Invest ja selle konsolideerimisgrupi finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villem

Vandeaudiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn 10621

19.07.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Ranniku Invest (registrikood: 11314931) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	19.07.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	536 630
Aruandeaasta kasum (kahjum)	345 238
Kokku	881 868

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Teadus- ja arendustegevus sotsiaal- ja humanitaarteaduste vallas	72201	41530	82.19%	Jah
Veebiportaalide tegevus	63121	9000	17.81%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Lembit Allikmets	37012242729		3195 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 5050042
E-posti aadress	lembit.allikmets@linusmedical.com