

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Kapitalirent	15
Lisa 8 Laenukohustused	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	17
Lisa 11 Osakapital	18
Lisa 12 Müügitulu	18
Lisa 13 Tööjõukulud	18
Lisa 14 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	18
Lisa 15 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	19
Lisa 16 Intressikulud	19
Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 18 Tulumaks	19
Lisa 19 Seotud osapooled	19
Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva	20
Aruande allkirjad	21

Tegevusaruanne

OÜ Cranfeld Invest põhiliseks tegevusalaks on juhtimiskonsultatsioonide osutamine. Ettevõtte müügitulu ületas aruandeaastal 187 tuhandet (2013: 352 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.

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)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	238 413	171 455	
Nõuded ja ettemaksed	543 106	1 043 311	2
Kokku käibevara	781 519	1 214 766	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	35 911	68 803	4,5
Finantsinvesteeringud	6 400	0	
Materiaalne põhivara	91 410	109 379	6
Kokku põhivara	133 721	178 182	
Kokku varad	915 240	1 392 948	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	28 143	40 652	8
Võlad ja ettemaksed	476 005	456 299	9
Kokku lühiajalised kohustused	504 148	496 951	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	58 480	70 623	8
Kokku pikaajalised kohustused	58 480	70 623	
Kokku kohustused	562 628	567 574	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	11
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	422 562	310 265	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72 762	512 297	
Kokku omakapital	352 612	825 374	
Kokku kohustused ja omakapital	915 240	1 392 948	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	187 373	352 513	12
Muud äritulud	35 552	250	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-39 592	-34 402	
Mitmesugused tegevuskulud	-89 857	-62 963	
Tööjõukulud	-34 678	-36 635	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-17 969	-8 846	6
Kokku ärikasum (-kahjum)	40 829	209 917	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-36 927	3 636	14
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	250 000	15
Intressikulud	-53 487	-33 744	16
Muud finantstulud ja -kulud	76 823	79 107	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	27 238	508 916	
Tulumaks	-100 000	3 381	18
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72 762	512 297	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	40 829	209 917	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	17 969	8 846	6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-35 552	-250	
Kokku korrigeerimised	-17 583	8 596	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 219	-25 684	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-9 694	11 200	
Laekunud intressid	0	1	
Kokku rahavood äritegevusest	10 333	204 030	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	0	2 500	6
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-959 107	0	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-5 190	0	4
Laekunud tütarettevõtjate müügist	2 500	0	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-1 345	0	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-6 400	-1 800 000	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	2 050 000	
Antud laenud	-142 500	-70 000	
Antud laenude tagasimaksed	606 621	21 000	
Laekunud intressid	116 125	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-389 296	203 500	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	2 001 380	135 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-1 029 782	-385 790	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-11 870	-30 007	
Makstud intressid	-51 307	-3 572	
Makstud dividendid	-370 000	0	18
Makstud ettevõtte tulumaks	-92 500	0	18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	445 921	-284 369	
Kokku rahavood	66 958	123 161	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	171 455	48 294	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	66 958	123 161	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	238 413	171 455	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	310 265	313 077
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	512 297	512 297
31.12.2014	2 556	256	822 562	825 374
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-72 762	-72 762
Makstud dividendid	0	0	-400 000	-400 000
31.12.2015	2 556	256	349 800	352 612

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 printsibist, 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.

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 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 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 ematettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse ematettevõtja kontrolli all olevaks, kui ematettevõtja 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 investeering algelt 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 tingimuslike 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 õiglasest väärtusest, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

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

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (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 vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalisi nõudeid), 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 laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algelt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitul, 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 algelt 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 akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjoudlust üle algelt 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	5-7
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 rendilepingud 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 suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades potentsiaalsete kohustustena.

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 suurus 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.

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 osapoole üle või oluline mõju teise osapoole 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.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	38 848	38 848
Ostjatelt laekumata arved	38 848	38 848
Muud nõuded	493 119	493 119
Laenunõuded	100 700	100 700
Intressinõuded	387 045	387 045
Viitlaekumised	5 374	5 374
Ettemaksed	11 139	11 139
Kokku nõuded ja ettemaksed	543 106	543 106
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	35 944	35 944
Ostjatelt laekumata arved	57 504	57 504
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-21 560	-21 560
Muud nõuded	991 268	991 268
Laenunõuded	564 821	564 821
Intressinõuded	426 347	426 347
Viitlaekumised	100	100
Ettemaksed	16 099	16 099
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 043 311	1 043 311

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	110	432
Käibemaks	1 038	14 904
Üksikisiku tulumaks	348	315
Sotsiaalmaks	912	818
Kohustuslik kogumispension	6	6
Töötuskindlustusmaksed	50	55
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	2 464	16 530

Lisa 4 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
10521289	Renalis OÜ	Eesti		100	100
11460176	Immobiilare OÜ	Eesti		100	100
	Renalis International B.V. i.o.	Holland		60	60
	Moritec OÜ	Eesti		0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Renalis OÜ	27 726	0	-58	27 668
Immobiilare OÜ	2 516	0	0	2 516
Renalis International B.V. i.o.	0	0	0	0
Moritec OÜ	0	2 690	0	2 690
Kokku	30 242	2 690	-58	32 874

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Moritec OÜ	100	08.10.2015	2 690

Cranfeld Invest OÜ osalus tütarettevõtja Renalis International B.V. i.o. omakapitalis seisuga 31.12.2015 oli -21 895 eurot (31.12.2014: -12 589 eurot).

Tütarettevõtja Moritec OÜ on kajastatud soetusmaksumuses, sest ettevõtte on äriregistris registreerimisel.

Lisa 5 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2015					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
11278069	Sandston OÜ	Eesti		33.50	33.50
11446791	Global Estates Partners OÜ	Eesti	Investeeringute haldamine	33.25	33.25
11021123	Mindmills Investments OÜ	Eesti	Investeeringute haldamine	33.25	33.25
12887988	Medic Partners OÜ	Eesti		0	50

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2014	Omandamine	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2015
Sandston OÜ	861	0	-19	842
Global Estates Partners OÜ	5 271	0	-5 271	0
Mindmills Investments OÜ	32 429	0	-31 579	850
Medic Partners OÜ	0	1 345	0	1 345
Kokku	38 561	1 345	-36 869	3 037

Omandatud osalused			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Medic Partners OÜ	50	31.07.2015	1 345

Cranfeld Invest OÜ osalus sidusettevõtja Global Estates Partners OÜ omakapitalis seisuga 31.12.2015 oli -1713 eurot (31.12.2014: 5271 eurot).

Osalus Mindmills Investment OÜ-s müüdi 2016. aastal. Osaluse väärtus bilenasipäeva seisuga on kajastatud müügihinnas.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013			
Soetusmaksumus	16 758	16 961	33 719
Akumuleeritud kulum	-11 718	-14 025	-25 743
Jääkmaksumus	5 040	2 936	7 976
Ostud ja parendused	112 500	0	112 500
Amortisatsioonikulu	-7 007	-1 839	-8 846
Müügid	-2 251	0	-2 251
31.12.2014			
Soetusmaksumus	112 500	16 961	129 461
Akumuleeritud kulum	-4 218	-15 864	-20 082
Jääkmaksumus	108 282	1 097	109 379
Amortisatsioonikulu	-16 872	-1 097	-17 969
31.12.2015			
Soetusmaksumus	112 500	16 961	129 461
Akumuleeritud kulum	-21 090	-16 961	-38 051
Jääkmaksumus	91 410	0	91 410

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	0	2 500
Transpordivahendid	0	2 500
Kokku	0	2 500

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustus	70 623	12 143	58 480	0	6 kuu Euribor + 2,1%	EUR	20.10.2019
Kapitalirendikohustused kokku	70 623	12 143	58 480	0			

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustus	82 493	11 870	70 623	0	6 kuu Euribor + 2,1%	EUR	20.10.2019
Kapitalirendikohustused kokku	82 493	11 870	70 623	0			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	91 410	108 282
Kokku	91 410	108 282

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenukohustus	16 000	16 000			5%	EUR	31.12.2016	
Lühiajalised laenud kokku	16 000	16 000						
Kapitalirendikohustused kokku	70 623	12 143	58 480	0				7
Laenukohustused kokku	86 623	28 143	58 480	0				
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laenukohustus	12 782	12 782			15%	EUR	31.12.2015	
Laenukohustus	16 000	16 000			5%	EUR	31.12.2015	
Lühiajalised laenud kokku	28 782	28 782						
Kapitalirendikohustused kokku	82 493	11 870	70 623	0				7
Laenukohustused kokku	111 275	40 652	70 623	0				

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	8 080	8 080	
Võlad töövõtjatele	8 620	8 620	
Maksuvõlad	2 464	2 464	3
Muud võlad	395 919	395 919	
Intressivõlad	151 476	151 476	
Dividendivõlad	243 691	243 691	
Muud viitvõlad	752	752	
Dividendide tulumaksuvõlg	60 922	60 922	
Kokku võlad ja ettemaksed	476 005	476 005	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	5 166	5 166	
Võlad töövõtjatele	7 196	7 196	
Maksuvõlad	16 530	16 530	3
Muud võlad	373 985	373 985	
Intressivõlad	159 576	159 576	
Dividendivõlad	213 691	213 691	
Muud viitvõlad	718	718	
Dividendide tulumaksuvõlg	53 422	53 422	
Kokku võlad ja ettemaksed	456 299	456 299	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	279 840	658 050
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	69 960	164 512
Kokku tingimuslikud kohustused	349 800	822 562

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2016. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.a.

Täiendav informatsioon välja kuulutatud ja välja makstud dividendide kohta on esitatud lisa nr 18.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Osakapital summas 2 556 eurot koosneb ühest 2 556 eurose nimiväärtusega osast.		

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	187 373	352 513
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	187 373	352 513
Kokku müügitulu	187 373	352 513
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine	187 373	352 513
Kokku müügitulu	187 373	352 513

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	25 857	25 049
Sotsiaalmaksud	8 821	9 286
Juhatuse liikme tasu	0	2 300
Kokku tööjõukulud	34 678	36 635
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 14 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-58	-58	4
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-36 869	3 694	5
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	-36 927	3 636	

Lisa 15 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	2014
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	0	250 000
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	250 000

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-51 768	-33 382
Intressikulu kapitalirendilt	-1 719	-362
Kokku intressikulud	-53 487	-33 744

Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressitulud	76 823	79 107
Kokku muud finantstulud ja -kulud	76 823	79 107

Lisa 18 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	400 000	100 000
Eesti	400 000	100 000
Kokku	400 000	100 000

2015. aastal on osanikule välja kuulutatud dividend summas 400 000 eurot. Aruandeaastal on välja makstud dividendi summas 370 000 eurot. Dividendi välja maksmisega seoses tasuti tulumaksu summas 92 500 eurot.

2014. aastal pole välja kuulutatud ega välja makstud dividende.

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõtjad	0	27 500	0	27 700
Sidusettevõtjad	36 423	2 046	23 200	2 046
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	14 620	20 593	61 811	9 849

2015	Ostud	Müügid	Antud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	0	10 503	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 359	15 898	38 000

2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	0	7 500	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 055	14 820	70 000	21 000	4 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Juhatuse liikme tasu	0	2 300

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

Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2015 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

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.08.2016

OÜ CRANFELD INVEST (registrikood: 11015909) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TARMO LAANETU	Juhatuse liige	19.08.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	422 562
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-72 762
Kokku	349 800
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	349 800
Kokku	349 800

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	187373	100.00%	Jah

Sidevahendid

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