

Rennal OÜ
2015.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	Rennal OÜ
Registrikood:	11962305
Juriidiline aadress:	Kurereha tee 6, Metsanurme küla, Saku vald, 75506 Harjumaa
Telefon:	+372 58 153 744
E-post:	rennaloy@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2015 - 31.12.2015
Põhitegevusala:	Ehitusteenused

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	22
Bilanss	22
Kasumiaruanne	23
Rahavoogude aruanne	24
Omakapitali muutuste aruanne	25
Raamatupidamise aastaaruande lisad	26
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	26
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	30
Lisa 3 Varud	30
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	31
Lisa 5 Materiaalne põhivara	31
Lisa 6 Kapitalirent	32
Lisa 7 Laenukohustused	32
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	33
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	33
Lisa 10 Muud võlad	34
Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad	34
Lisa 12 Osakapital	35
Lisa 13 Müügitulu	35
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	35
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	36
Lisa 16 Tööjõukulud	36
Lisa 17 Muud ärikulud	36
Lisa 18 Intressikulud	37
Lisa 19 Seotud osapooled	37
Aruande allkirjad	38

Rennal OÜ
2015.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	Rennal OÜ
Registrikood:	11962305
Juriidiline aadress:	Kurereha tee 6, Metsanurme küla, Saku vald, 75506 Harjumaa
Telefon:	+372 58 153 744
E-post:	rennaloy@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2015 - 31.12.2015
Põhitegevusala:	Ehitusteenused

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 Varud	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara	13
Lisa 6 Kapitalirent	14
Lisa 7 Laenukohustused	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	15
Lisa 10 Muud võlad	16
Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad	16
Lisa 12 Osakapital	17
Lisa 13 Müügitulu	17
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Muud ärikulud	18
Lisa 18 Intressikulud	19
Lisa 19 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	20

Tegevusaruanne

Rennal OÜ on registrisse kantud 05.07.2010. aastal ning ettevõtte põhikiri kinnitati 02.07.2010. aastal.

Rennal OÜ põhitegevuseks oli 2015. Aastal elamute ja mitteeluhoonete ehitustööd. Järgneval 2016. Majandusaastal on plaanis jätkata samadel tegevusaladel.

Juhatusle maksti tasusid 4 468 euro ulatuses ning muid kompensatsioone välja ei makstud.

Ettevõtte tegevust 2014. ja 2015. aastal iseloomustavad järgmised näitajad:

	<u>2015</u>	<u>2014</u>
EBITDA	26 371	-2 086
Ärikasumimarginaal %	21%	-7%
Puhaskasumimarginaal %	20%	-7%
Omakapitali tootlus %	124%	-35%
Aktivate tootlus %	80%	-15%
ROA	54%	-20%
ROE	76%	-42%
Bilansimaht	44 567	16 093
- muutus	177%	-36%
Käive	118 164	46 966
- muutus	152%	-16%
Puhaskasum (-kahjum)	24 117	-3 165
- muutus	-862%	265%

Juhatusle liige,

Kaarel Kouru

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	25 344	5 869	
Nõuded ja ettemaksed	8 754	2 461	2
Varud	0	3 883	3
Kokku käibevara	34 098	12 213	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	10 469	3 880	5
Kokku põhivara	10 469	3 880	
Kokku varad	44 567	16 093	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 639	6 100	7
Võlad ja ettemaksed	9 416	2 528	8
Kokku lühiajalised kohustused	11 055	8 628	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 930	0	7
Kokku pikaajalised kohustused	1 930	0	
Kokku kohustused	12 985	8 628	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	500	500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 153	7 318	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 117	-3 165	
Kokku omakapital	31 582	7 465	
Kokku kohustused ja omakapital	44 567	16 093	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	118 164	46 966	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-64 145	-32 003	14
Mitmesugused tegevuskulud	-19 390	-8 692	15
Tööjõukulud	-5 943	-5 853	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 254	-1 079	5
Muud ärikulud	-1 793	-2 504	17
Kokku ärikasum (-kahjum)	24 639	-3 165	
Intressikulud	-522	0	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	24 117	-3 165	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 117	-3 165	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	24 639	-3 165	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 254	1 079	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	1 546	2 499	5 ja 17
Kokku korrigeerimised	3 800	3 578	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 293	14 719	
Varude muutus	3 883	-3 883	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 335	-484	
Kokku rahavood äritegevusest	30 364	10 765	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10 689	-1 932	5
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	300	467	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 389	-1 465	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9 340	23 250	6 ja 7
Saadud laenude tagasimaksed	-9 318	-28 850	6 ja 7
Makstud intressid	-522	0	7 ja 18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-500	-5 600	
Kokku rahavood	19 475	3 700	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 869	2 169	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	19 475	3 700	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	25 344	5 869	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	500	7 318	10 630
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-3 165	-3 165
31.12.2014	2 556	256	500	4 153	7 465
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	24 117	24 117
31.12.2015	2 556	256	500	28 270	31 582

Täpsustav informatsioon tingimuslikest kohustustest on välja toodud lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rennal OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid. Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist (v.a. juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes) ning eurodes. Rennal OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas kaks toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulegatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses välja arvatud nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ning investeringud osadesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Selliseid finantsvarasid kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarade eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuseks kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdiseväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on

vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 350 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 350 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (l.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraes neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppide lõikes järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-20% - kasulik tööiga 5-10 aastat
- Inventar ja IT seadmed 20-30% - kasulik tööiga 3-5 aastat

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse kui:

- (a) vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust,
- (b) vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või
- (c) ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatavalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse

hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügiikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtte väliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügiikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitgevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiootel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügiikulutused.

Varade väärtuse langus

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning 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 müügiikulutused, 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 (cash generating unit). 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). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

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 tuletisinstrumentid, 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.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb Rennal OÜ iga-aastasest puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib osanike otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osaühingu vabast omakapitalist, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Aruandeperioodi teenustulud võetakse arvele tekkepõhiselt teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse ja kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele. Aruandeperioodi muud äritulud võetakse arvele tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Väljamakstavatele dividendidele kehtiv tulumaksumäär on 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on toodud omakapitali muutuste aruandes. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoolteks on:

- Rennal OÜ omanikud;
- Rennal OÜ juhatuse liikmed ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isik omab rohkem kui 20% ettevõtte aktsia- või osakapitalist.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, investeerimis- ja finantseerimistehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	6 502	6 502	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	102	102	0	0
Ettemaksed	2 150	2 150	0	0
Muud makstud ettemaksed	2 150	2 150	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 754	8 754	0	0

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	2 296	2 296	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	163	163	0	0
Ettemaksed	2	2	0	0
Muud makstud ettemaksed	2	2	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 461	2 461	0	0

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	0	3 883
Tulevastel perioodidel ehitusteenuse osutamisel kasutatavad materjalid	0	3 883
Kokku varud	0	3 883

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 748	154	0
Üksikisiku tulumaks	0	81	0	347
Sotsiaalmaks	0	246	0	223
Kohustuslik kogumispension	0	15	0	13
Ettemaksukonto jääk	102		9	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	102	3 090	163	583

Alates 2014. aastast kajastatakse maksukohustused töötajate välja teenitud, kuid bilansipäevaks veel välja maksmata tasudelt nende liikide lõikes otseste maksuvõlgnevuste all.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	5 792	2 358	8 150	8 150
Akumuleeritud kulum	-486	-1 671	-2 157	-2 157
Jääkmaksumus	5 306	687	5 993	5 993
Ostud ja parendused	0	1 932	1 932	1 932
Amortisatsioonikulu	-430	-649	-1 079	-1 079
Müügid	-2 966	0	-2 966	-2 966
31.12.2014				
Soetusmaksumus	2 292	4 290	6 582	6 582
Akumuleeritud kulum	-382	-2 320	-2 702	-2 702
Jääkmaksumus	1 910	1 970	3 880	3 880
Ostud ja parendused	6 200	4 489	10 689	10 689
Amortisatsioonikulu	-1 304	-950	-2 254	-2 254
Müügid	-1 846		-1 846	-1 846
31.12.2015				
Soetusmaksumus	6 200	8 779	14 979	14 979
Akumuleeritud kulum	-1 240	-3 270	-4 510	-4 510
Jääkmaksumus	4 960	5 509	10 469	10 469

Aruandeperioodil müüdi kasutuskõlbmatuks muutunud ettevõtte põhivara müügihinna 300 eurot (kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud, vt lisa 17). Müüdnud vara jääkmaksumus moodustas 1 846 eurot.

Lisa 6 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			
Kapitalirendi leping	3 569	1 639	1 930	0	Euro 6 kuu euribor +7,90%	EUR	31.01.2018
Kapitalirendikohustused kokku	3 569	1 639	1 930	0			

2015. aastal sõlmiti krediidasutusega üks järelmaksuga müügileping, mis oma olemuselt klassifitseerub ettevõtte juhtkonna hinnangul kapitalirendilepinguks. Lepingu kogusumma on 6 200 eurot ning aruandeperioodil tehti nimetatud lepingu raames tagasimakseid 2 631 euro ulatuses. Leping on sõlmitud eurodes, 48 kuuks, tähtajaga 31.01.2018 aastal. Kohustusena on ettevõtte bilansis kajastatud lühiajalisi tagasimakseid 2016. aastaks 1 639 euro ning pikaajalisi tagasimakseid 1 930 euro ulatuses. Lepingus on fikseeritud intressimääraks Euro 6 kuu euribor +7,90% (intressimäär järelmaksuga müügilepingu allkirjastamise hetkel 8,037%). Järelmaksuga müügilepingu raames arvestatud ja tasutud intressid on kajastatud kasumiaruande real Intressikulud (välja toodud lisas 18).

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused kokku	3 569	1 639	1 930	0				6
Laenukohustused kokku	3 569	1 639	1 930	0				

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud eraisikutelt	6 100	6 100			0%	EUR	2015	
Lühiajalised laenud kokku	6 100	6 100						
Laenukohustused kokku	6 100	6 100						

Aruandeperioodil tagastati 2014. aastal võetud laenu 6 1000 euro ulatuses. Nimetatud laenul puudus intressimäär, alusvaluutaks oli Euro.

2015. aastal sõlmis ettevõtte krediidiasutusega järelmaksuga müügilepingu, mis oma olemuselt klassifitseerub kapitalirendi lepinguks. Nimetatud liping on välja toodud käesoleva aruande lisas 6.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	634	634	0	0	
Võlad töövõtjatele	339	339	0	0	9
Maksuvõlad	3 090	3 090	0	0	4
Muud võlad	5 353	5 353	0	0	10
Muud viitvõlad	5 353	5 353	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 416	9 416	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 636	1 636	0	0	
Võlad töövõtjatele	309	309	0	0	
Maksuvõlad	583	583	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 528	2 528	0	0	

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	339	309
Kokku võlad töövõtjatele	339	309

Palgavõlana on ettevõtte bilansis kajastatud töötajatele arvestatud kuid bilansipäevaks veel välja maksmata töötasusid. Nimetatud summadel on arvestatud maksukohustus, mis on kajastatud bilansi real Maksude ettemaksed ja maksuvõlad. Täpsustav informatsioon nimetatud maksuvõla kohta on esitatud lisas 4.

Informatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 10 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	5 353	5 353	0	0
Järelmaksuvõlad	2 553	2 553	0	0
Muud viitvõlad	2 800	2 800	0	0
Kokku muud võlad	5 353	5 353	0	0

Järelmaksuvõlgadena on ettevõtte bilansis kajastatud tavapärase äritegevuse käigus ettevõttele soetatud vahendite eest vahendite saamiseks sõlmitud ostu-müügi lepingute perioodilisi kohustusi. Kokku on sõlmitud kaks lepingut lõpptähtajaga 2018 aasta. Järelmaksulepingu alusel arvestatud ja tasutud intressid on kajastatud muude ärikuludena (toodud lisas 17).

Muude viitvõlgadena on kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustusi partnerite ja hankijate ees, mille tasumiseks ei ole ettevõttele sissenõudeid veel laekunud.

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	22 616	3 322
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	5 654	831
Kokku tingimuslikud kohustused	28 270	4 153

2015. aastal ei kuulutatud moodustunud jaotamata kasumist välja dividende, mistõttu ei tekkinud ettevõttele ka tulumaksukohustust (vt lisa nr 1 ettevõtte tulu maksustamise osas).

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustas 28 270 eurot (31.12.2014 4 153 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega aruandeaasta jaotamata kasumist oleks vastavalt Eestis kehtivale tulumaksuseadusele 5 654 eurot, arvestusega, et tulumaksumääraks on 2015. aastal kehtiv tulumaksumäär 20/80, ning et dividendi maksmise aluseks olevalt kasumiosalt on tulumaks maksmata. Arvestades potentsiaalset tulumaksukohustust oleks aruandeaasta jaotamata kasumist võimalik netodividendidena välja maksta 22 616 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	2
1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot 1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	118 164	46 966
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	118 164	46 966
Kokku müügitulu	118 164	46 966
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusteenused	114 429	44 833
Ehituse kõrvalteenused	500	2 133
Vahendatud materjalid	3 235	0
Kokku müügitulu	118 164	46 966

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	46 498	29 972
Sisseostetud teenuste kulu	14 822	2 031
Vahendatud materjalid	2 825	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	64 145	32 003

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	2 959	415
Sidekulud	1 379	980
IT kulud	209	140
Finants- ja konsultatsioonikulud	1 247	1 059
Autokulud	11 397	5 262
Lähetuste kulud	1 072	836
Muud personaliga seotud kulud	178	0
Maksustatavad kulud	788	0
Muud	161	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	19 390	8 692

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	4 468	4 400
Sotsiaalmaksud	1 475	1 453
Kokku tööjõukulud	5 943	5 853
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Täpsustav informatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19 ning võlgadest töövõtjatele lisas 9.

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kahjum materiaalse põhivara müügist	1 546	2 499	5
Trahvid, viivised ja hüvitised	36	0	
Riigilõivud	38	0	
Järelmaksu intressid	80	0	10
Muud	93	5	
Kokku muud ärikulud	1 793	2 504	

Aruandeaastal müüdnud põhivara kohta on täpsustav informatsioon esitatud lisas 5.

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Intressikulu kapitalirendilt	522	0	6
Kokku intressikulud	522	0	

2015. aastal sõlmiti krediidasutusega üks järelmaksuga müügileping, mis oma olemuselt klassifitseerub ettevõtte juhtkonna hinnangul kapitalirendilepinguks. Lepingu raames arvestati ja tasuti krediidasutusele intresse 522 euro ulatuses.

Lisa 19 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	0	339	0	6 409

2014	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	6 100
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused				
		2015	2014	
Arvestatud tasu		4 468	3 305	

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	25 344	5 869	
Nõuded ja ettemaksed	8 754	2 461	2
Varud	0	3 883	3
Kokku käibevara	34 098	12 213	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	10 469	3 880	5
Kokku põhivara	10 469	3 880	
Kokku varad	44 567	16 093	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 639	6 100	7
Võlad ja ettemaksed	9 416	2 528	8
Kokku lühiajalised kohustused	11 055	8 628	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 930	0	7
Kokku pikaajalised kohustused	1 930	0	
Kokku kohustused	12 985	8 628	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	12
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	500	500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 153	7 318	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 117	-3 165	
Kokku omakapital	31 582	7 465	
Kokku kohustused ja omakapital	44 567	16 093	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	118 164	46 966	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-64 145	-32 003	14
Mitmesugused tegevuskulud	-19 390	-8 692	15
Tööjõukulud	-5 943	-5 853	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 254	-1 079	5
Muud ärikulud	-1 793	-2 504	17
Kokku ärikasum (-kahjum)	24 639	-3 165	
Intressikulud	-522	0	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	24 117	-3 165	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 117	-3 165	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	24 639	-3 165	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 254	1 079	5
Kasum (kahjum) põhivara müügist	1 546	2 499	5 ja 17
Kokku korrigeerimised	3 800	3 578	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 293	14 719	
Varude muutus	3 883	-3 883	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 335	-484	
Kokku rahavood äritegevusest	30 364	10 765	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-10 689	-1 932	5
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	300	467	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-10 389	-1 465	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	9 340	23 250	6 ja 7
Saadud laenude tagasimaksed	-9 318	-28 850	6 ja 7
Makstud intressid	-522	0	7 ja 18
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-500	-5 600	
Kokku rahavood	19 475	3 700	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	5 869	2 169	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	19 475	3 700	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	25 344	5 869	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	500	7 318	10 630
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-3 165	-3 165
31.12.2014	2 556	256	500	4 153	7 465
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	24 117	24 117
31.12.2015	2 556	256	500	28 270	31 582

Täpsustav informatsioon tingimuslikest kohustustest on välja toodud lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rennal OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist (v.a. juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes) ning eurodes.

Rennal OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas kaks toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses välja arvatud nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ning investeringud osadesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Selliseid finantsvarasid kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuseks kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on

vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevate kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 350 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 350 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (l.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppide lõikes järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-20% - kasulik tööiga 5-10 aastat
- Inventar ja IT seadmed 20-30% - kasulik tööiga 3-5 aastat

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

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil. Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse kui:

- (a) vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust,
- (b) vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või
- (c) ümberklassifitseerimisel "müügiobjekt põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatavalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse

hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtte väliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotool põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotool põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiotool põhivara

Müügiotool põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiotool põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotool põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Varade väärtuse langus

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning 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 (cash generating unit). 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). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

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 tuletisinstrumentid, 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.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb Rennal OÜ iga-aastasest puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib osanike otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta osaühingu vabast omakapitalist, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Aruandeperioodi teenustulud võetakse arvele tekkepõhiselt teenuse osutamisel. Intressitulu arvestatakse ja kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele. Aruandeperioodi muud äritulud võetakse arvele tekkepõhiselt.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Väljamakstavatele dividendidele kehtiv tulumaksumäär on 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega on toodud omakapitali muutuste aruandes. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoolteks on:

- Rennal OÜ omanikud;
- Rennal OÜ juhatuse liikmed ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isik omab rohkem kui 20% ettevõtte aktsia- või osakapitalist.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud puhaskasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju, investeerimis- ja finantseerimistehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuste saldode muutused.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	6 502	6 502	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	102	102	0	0
Ettemaksed	2 150	2 150	0	0
Muud makstud ettemaksed	2 150	2 150	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 754	8 754	0	0

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	2 296	2 296	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	163	163	0	0
Ettemaksed	2	2	0	0
Muud makstud ettemaksed	2	2	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 461	2 461	0	0

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	0	3 883
Tulevastel perioodidel ehitusteenuse osutamisel kasutatavad materjalid	0	3 883
Kokku varud	0	3 883

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 748	154	0
Üksikisiku tulumaks	0	81	0	347
Sotsiaalmaks	0	246	0	223
Kohustuslik kogumispension	0	15	0	13
Ettemaksukonto jääk	102		9	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	102	3 090	163	583

Alates 2014. aastast kajastatakse maksukohustused töötajate välja teenitud, kuid bilansipäevaks veel välja maksmata tasudelt nende liikide lõikes otseste maksuvõlgnevuste all.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	5 792	2 358	8 150	8 150
Akumuleeritud kulum	-486	-1 671	-2 157	-2 157
Jääkmaksumus	5 306	687	5 993	5 993
Ostud ja parendused	0	1 932	1 932	1 932
Amortisatsioonikulu	-430	-649	-1 079	-1 079
Müügid	-2 966	0	-2 966	-2 966
31.12.2014				
Soetusmaksumus	2 292	4 290	6 582	6 582
Akumuleeritud kulum	-382	-2 320	-2 702	-2 702
Jääkmaksumus	1 910	1 970	3 880	3 880
Ostud ja parendused	6 200	4 489	10 689	10 689
Amortisatsioonikulu	-1 304	-950	-2 254	-2 254
Müügid	-1 846		-1 846	-1 846
31.12.2015				
Soetusmaksumus	6 200	8 779	14 979	14 979
Akumuleeritud kulum	-1 240	-3 270	-4 510	-4 510
Jääkmaksumus	4 960	5 509	10 469	10 469

Aruandeperioodil müüdi kasutuskõlbmatuks muutunud ettevõtte põhivara müügihinnas 300 eurot (kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud, vt lisa 17). Müüdüd vara jääkmaksumus moodustas 1 846 eurot.

Lisa 6 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			
Kapitalirendi leping	3 569	1 639	1 930	0	Euro 6 kuu euribor +7,90%	EUR	31.01.2018
Kapitalirendikohustused kokku	3 569	1 639	1 930	0			

2015. aastal sõlmiti krediidasutusega üks järelmaksuga müügileping, mis oma olemuselt klassifitseerub ettevõtte juhtkonna hinnangul kapitalirendilepinguks. Lepingu kogusumma on 6 200 eurot ning aruandeperioodil tehti nimetatud lepingu raames tagasimakseid 2 631 euro ulatuses. Leping on sõlmitud eurodes, 48 kuuks, tähtajaga 31.01.2018 aastal. Kohustusena on ettevõtte bilansis kajastatud lühiajalisi tagasimakseid 2016. aastaks 1 639 euro ning pikaajalisi tagasimakseid 1 930 euro ulatuses. Lepingus on fikseeritud intressimääraks Euro 6 kuu euribor +7,90% (intressimäär järelmaksuga müügilepingu allkirjastamise hetkel 8.037%). Järelmaksuga müügilepingu raames arvestatud ja tasutud intressid on kajastatud kasumiaruande real Intressikulud (välja toodud lisa 18).

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirendikohustused kokku	3 569	1 639	1 930	0				6
Laenukohustused kokku	3 569	1 639	1 930	0				

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Lühiajalised laenud eraisikutelt	6 100	6 100			0%	EUR	2015	
Lühiajalised laenud kokku	6 100	6 100						
Laenukohustused kokku	6 100	6 100						

Aruandeperioodil tagastati 2014. aastal võetud laenu 6 1000 euro ulatuses. Nimetatud laenul puudus intressimäär, alusvaluutaks oli Euro.

2015. aastal sõlmis ettevõtte krediidiasutusega järelmaksuga müügilepingu, mis oma olemuselt klassifitseerub kapitalirendi lepinguks. Nimetatud liping on välja toodud käesoleva aruande lisas 6.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	634	634	0	0	
Võlad töövõtjatele	339	339	0	0	9
Maksuvõlad	3 090	3 090	0	0	4
Muud võlad	5 353	5 353	0	0	10
Muud viitvõlad	5 353	5 353	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 416	9 416	0	0	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 636	1 636	0	0	
Võlad töövõtjatele	309	309	0	0	
Maksuvõlad	583	583	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 528	2 528	0	0	

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	339	309
Kokku võlad töövõtjatele	339	309

Palgavõlana on ettevõtte bilansis kajastatud töötajatele arvestatud kuid bilansipäevaks veel välja maksmata töötasusid. Nimetatud summadel on arvestatud maksukohustus, mis on kajastatud bilansi real Maksude ettemaksed ja maksuvõlad. Täpsustav informatsioon nimetatud maksuvõla kohta on esitatud lisas 4.

Informatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 10 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	5 353	5 353	0	0
Järelmaksuvõlad	2 553	2 553	0	0
Muud viitvõlad	2 800	2 800	0	0
Kokku muud võlad	5 353	5 353	0	0

Järelmaksuvõlgadena on ettevõtte bilansis kajastatud tavapärase äritegevuse käigus ettevõttele soetatud vahendite eest vahendite saamiseks sõlmitud ostu-müügi lepingute perioodilisi kohustusi. Kokku on sõlmitud kaks lepingut lõpptähtajaga 2018 aasta. Järelmaksulepingu alusel arvestatud ja tasutud intressid on kajastatud muude ärikuludena (toodud lisa 17).

Muude viitvõlgadena on kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustusi partnerite ja hankijate ees, mille tasumiseks ei ole ettevõttele sissenõudeid veel laekunud.

Lisa 11 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	22 616	3 322
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	5 654	831
Kokku tingimuslikud kohustused	28 270	4 153

2015. aastal ei kuulutatud moodustunud jaotamata kasumist välja dividende, mistõttu ei tekkinud ettevõttele ka tulumaksukohustust (vt lisa nr 1 ettevõtte tulu maksustamise osas).

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustas 28 270 eurot (31.12.2014 4 153 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega aruandeaasta jaotamata kasumist oleks vastavalt Eestis kehtivale tulumaksuseadusele 5 654 eurot, arvestusega, et tulumaksumääraks on 2015. aastal kehtiv tulumaksumäär 20/80, ning et dividendi maksmise aluseks olevalt kasumiosalt on tulumaks maksmata. Arvestades potentsiaalset tulumaksukohustust oleks aruandeaasta jaotamata kasumist võimalik netodividendidena välja maksta 22 616 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	2
1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot 1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot		

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	118 164	46 966
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	118 164	46 966
Kokku müügitulu	118 164	46 966
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusteenused	114 429	44 833
Ehituse kõrvalteenused	500	2 133
Vahendatud materjalid	3 235	0
Kokku müügitulu	118 164	46 966

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	46 498	29 972
Sisseostetud teenuste kulu	14 822	2 031
Vahendatud materjalid	2 825	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	64 145	32 003

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	2 959	415
Sidekulud	1 379	980
IT kulud	209	140
Finants- ja konsultatsioonikulud	1 247	1 059
Autokulud	11 397	5 262
Lähetuste kulud	1 072	836
Muud personaliga seotud kulud	178	0
Maksustatavad kulud	788	0
Muud	161	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	19 390	8 692

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	4 468	4 400
Sotsiaalmaksud	1 475	1 453
Kokku tööjõukulud	5 943	5 853
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Täpsustav informatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19 ning võlgadest töövõtjatele lisas 9.

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Kahjum materiaalse põhivara müügist	1 546	2 499	5
Trahvid, viivised ja hüvitised	36	0	
Riigilõivud	38	0	
Järelmaksu intressid	80	0	10
Muud	93	5	
Kokku muud ärikulud	1 793	2 504	

Aruandeaastal müüdnud põhivara kohta on täpsustav informatsioon esitatud lisas 5.

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Intressikulu kapitalirendilt	522	0	6
Kokku intressikulud	522	0	

2015. aastal sõlmiti krediidasutusega üks järelmaksuga müügileping, mis oma olemuselt klassifitseerub ettevõtte juhtkonna hinnangul kapitalirendilepinguks. Lepingu raames arvestati ja tasuti krediidasutusele intresse 522 euro ulatuses.

Lisa 19 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	0	339	0	6 409

2014	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	6 100
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused				
		2015	2014	
Arvestatud tasu		4 468	3 305	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.05.2016

Rennal OÜ (registrikood: 11962305) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA SALSTRÖM	Juhatuse liige	17.05.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 117
Kokku	28 270
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 270
Kokku	28 270

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 153
Aruandeaasta kasum (kahjum)	24 117
Kokku	28 270
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	28 270
Kokku	28 270

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	107492	90.97%	Jah
Värvimine ja klaasimine	43341	6937	5.87%	Ei
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendamine	46131	3235	2.74%	Ei
Hoonehalduse abitegevused	81101	500	0.42%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Mart Laanekivi	36011100226	Riisipere alevik, Nissi vald, Harju maakond, Eesti	1278 EUR
Kaarel Kouru	38607190227		1278 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 58153744
E-posti aadress	kaarel@rennal.eu