

Rennal OÜ
2012.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	Rennal OÜ
Registrikood:	11962305
Juriidiline aadress:	Suur-Ameerika 35-23, 10122 Tallinn
Telefon:	+372 58 153 744
E-post:	rennaloy@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2012 - 31.12.2012
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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Materiaalne põhivara	13
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 6 Võlad töövõtjatele	14
Lisa 7 Muud võlad	15
Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad	15
Lisa 9 Osakapital	16
Lisa 10 Müügitulu	16
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 13 Tööjõukulud	17
Lisa 14 Muud ärikulud	17
Lisa 15 Seotud osapooled	17

Tegevusaruanne

Rennal OÜ on registrisse kantud 05.07.2010.a. Põhikiri kinnitati 02.07.2010.a.

Rennal OÜ põhitegevuseks oli 2012. aastal elamute ja mitteeluhoonete ehitustööd. Järgneval 2013. majandusaastal on plaanis jätkata samadel tegevusaladel.

Juhatuslele maksti tasusid 2 514 euro ulatuses, muid kompensatsioone ei makstud.

Ettevõtte tegevust 2012. ja 2011. aastal iseloomustavad järgmised suhtarvud ja väärtused:

	2012		2011
EBITDA	9 818		-699
Ärikasumimarginaal %	26,4%		-9,3%
Puhaskasumimarginaal %	26,4%		-9,3%
Omakapitali tootlus %	125,7%		-41,3%
Aktivate tootlus %	102,8%		-28,2%
ROA	70,47%		-26,45%
ROE	77,18%		-47,08%
Bilansimaht	12 592		4 669
- muutus	169,69%		13,74%
Käive	33 577		13 350
- muutus	151,51%		86,97%
Puhaskasum (-kahjum)	8 873		-1 235
- muutus	818,46%		-253,99%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	6 534	595	
Nõuded ja ettemaksed	3 352	423	2
Kokku käibevara	9 886	1 018	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	2 706	3 651	4
Kokku põhivara	2 706	3 651	
Kokku varad	12 592	4 669	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 096	2 046	5
Kokku lühiajalised kohustused	1 096	2 046	
Kokku kohustused	1 096	2 046	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	9
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	500	500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-689	546	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 873	-1 235	
Kokku omakapital	11 496	2 623	
Kokku kohustused ja omakapital	12 592	4 669	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	33 577	13 350	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-13 516	-6 202	11
Mitmesugused tegevuskulud	-6 613	-3 822	12
Tööjõukulud	-3 619	-3 919	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-945	-536	
Muud ärikulud	-11	-106	14
Ärikasum (kahjum)	8 873	-1 235	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	8 873	-1 235	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 873	-1 235	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	8 873	-1 235	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	945	536	4
Kokku korrigeerimised	945	536	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 929	20	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-950	1 299	
Kokku rahavood äritegevusest	5 939	620	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-2 765	4
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-2 765	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Muud laekumised finantseerimistegevusest	0	500	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	500	
Kokku rahavood	5 939	-1 645	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	595	2 240	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 939	-1 645	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 534	595	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	2 556	0	0	802	3 358
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-1 235	-1 235
Muutused reservides	0	256	500	-256	500
31.12.2011	2 556	256	500	-689	2 623
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	8 873	8 873
31.12.2012	2 556	256	500	8 184	11 496

Täpsustav informatsioon tingimuslikest kohustustest on välja toodud lisas 9.

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 müügiotol põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotol põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiotol põhivara

Müügiotol 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.

Müügiotol põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel. Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiotol 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.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga

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.

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 21/79 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.

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.

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.

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)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 350	3 350	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 350	3 350	0	0	
Ettemaksed	2	2	0	0	
Muud makstud ettemaksed	2	2	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 352	3 352	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	231	231	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	231	231	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	192	192	0	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	423	423	0	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	260	0	23
Üksikisiku tulumaks	0	27	0	159
Sotsiaalmaks	0	92	0	357
Kohustuslik kogumispension	0	5	0	11
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	39
Ettemaksukonto jääk	0		192	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	384	192	589

Maksukohustus arvestatud kuid bilansipäevaks veel väljamaksmata tasudelt on kajastatud ettevõtte bilansireal Muud võlad (täpsustav informatsioon on toodud lisa 7).

Lisa 4 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
			Masinad ja seadmed	
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed		
31.12.2010				
Soetusmaksumus	0	1 630	1 630	1 630
Akumuleeritud kulum	0	-208	-208	-208
Jääkmaksumus	0	1 422	1 422	1 422
Ostud ja parendused	2 350	415	2 765	2 765
Amortisatsioonikulu	-98	-438	-536	-536
31.12.2011				
Soetusmaksumus	2 350	2 045	4 395	4 395
Akumuleeritud kulum	-98	-646	-744	-744
Jääkmaksumus	2 252	1 399	3 651	3 651
Amortisatsioonikulu	-391	-554	-945	-945
31.12.2012				
Soetusmaksumus	2 350	2 045	4 395	4 395
Akumuleeritud kulum	-489	-1 200	-1 689	-1 689
Jääkmaksumus	1 861	845	2 706	2 706

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	326	326	0	0	
Võlad töövõtjatele	255	255	0	0	
Maksuvõlad	384	384	0	0	3
Muud võlad	131	131	0	0	7
Muud viitvõlad	131	131	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 096	1 096	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	187	187	0	0	
Võlad töövõtjatele	246	246	0	0	
Maksuvõlad	589	589	0	0	3
Muud võlad	1 024	1 024	0	0	7
Muud viitvõlad	1 024	1 024	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 046	2 046	0	0	

Lisa 6 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Töötasude kohustus	255	246
Kokku võlad töövõtjatele	255	246

Palgavõlana on ettevõtte bilansis kajastatud töötajatele arvestatud kuid bilansipäevaks veel välja maksmata töötasusid. Nimetatud summadel on arvestatud maksukohustus, mis on kajastatud bilansi real Võlad ja ettemaksed (Muud võlad). Täpsustav informatsioon nimetatud maksuvõla kohta on esitatud lisas 7.

Lisa 7 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	131	131	0	0
Maksuvõlg väljamaksmata tasudelt	131	131	0	0
Kokku muud võlad	131	131	0	0
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	1 024	1 024	0	0
Võlad aruandvatele isikutele	900	900	0	0
Maksuvõlg väljamaksmata tasudelt	124	124	0	0
Kokku muud võlad	1 024	1 024	0	0

Võlad aruandvatele isikutele kajastavad Rennal OÜ bilansis jooksva äritegevuse käigus ettevõtte kulude katmisel tekkinud võlgasid.

Täpsustav informatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 16.

Lisa 8 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	6 465	0
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	1 719	0
Kokku tingimuslikud kohustused	8 184	0

2012. aastal ei kuulutatud moodustunud jaotamata kasumist välja dividende, mistõttu ei tekkinud ettevõttel ka tulumaksukohustust (vt lisa nr 1 ettevõtte tulu maksustamise osas).

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust moodustada reservkapital 1/5 osakapitalist) seisuga 31.12.2012 moodustas 8 184 eurot (31.12.2011 seisuga kahjum 689 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega aruandeaasta jaotamata kasumist oleks vastavalt Eestis kehtivale tulumaksuseadusele 1 719 eurot, arvestusega, et tulumaksumääraks on 2013. aastal kehtiv tulumaksumäär 21/79, ning et dividendi maksmise aluseks olevalt kasumiosalt on tulumaks maksmata. Arvestades potentsiaalset tulumaksukohustust oleks aruandeaasta jaotamata kasumist võimalik netodividendidena välja maksta 6 465 eurot.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2012.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	2	2
1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot 1 osa nimiväärtusega 1 278 eurot		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	33 577	13 350
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	33 577	13 350
Kokku müügitulu	33 577	13 350
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ehitusteenused	25 883	7 675
Ehituse kõrvalteenused	1 354	5 108
Vahendatud materjalid	6 340	567
Kokku müügitulu	33 577	13 350

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2012	2011
Tooraine ja materjal	6 539	4 776
Sisseostetud teenuste kulu	2 908	480
Vahendatud materjalid	4 043	410
Muud põhitegevusega seotud teenused ja materjalid	26	536
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	13 516	6 202

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2012	2011
Mitmesugused bürookulud	822	730
Sidekulud	485	245
IT kulud	144	356
Finants- ja konsultatsioonikulud	857	750
Reklaamkulud	0	75
Autokulud	3 851	1 295
Lähetuste kulud	314	323
Muud personaliga seotud kulud	140	0
Maksustatavad kulud	0	48
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 613	3 822

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	2 514	3 245
Sotsiaalmaksud	1 105	1 091
Palgatoetused	0	-417
Kokku tööjõukulud	3 619	3 919
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	1	2

Täpsustav informatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 15.

Lisa 14 Muud ärikulud

(eurodes)

	2012	2011
Riigilõivud	0	58
Muud	11	48
Kokku muud ärikulud	11	106

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	255	0	900

2012	Ostud	Müügid	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	0	50	50
2011	Ostud	Müügid	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	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	2 514	1 771

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.06.2013

Rennal OÜ (registrikood: 11962305) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KAAREL KOURU	Juhatuse liige	25.06.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-689
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 873
Kokku	8 184
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 184
Kokku	8 184

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-689
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 873
Kokku	8 184
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 184
Kokku	8 184

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Elamute ja mitteeluhoonete ehitus	41201	17993	53.59%	Jah
Muu ehitiste viimistlus ja lõpetamine	43391	7193	21.42%	Ei
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendamine	46131	6340	18.88%	Ei
Mujal liigitamata ehituspaigaldustööd	43299	1075	3.20%	Ei
Vundamendi-, betoonitööd jm müüritööd	43991	446	1.33%	Ei
Mistahes materjalist akende, uste ja treppide paigaldus	43321	251	0.75%	Ei
Lammutamine	43111	140	0.42%	Ei
Veetorustiku ja sanitaarseadmete paigaldus	43222	119	0.35%	Ei
Hoonehalduse abitegevused	81101	20	0.06%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kaarel Kouru	38607190227		1278 EUR
Annika Kouru	48602280311		1278 EUR

Sidevahendid

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