

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

ärinimi: RNY Investeeringud OÜ

registrikood: 11009777

tänavatalu nimi, Helme tn 9a-30
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10614

telefon: +372 5188168

e-posti aadress: randy.hutsi@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Kasumiaruanne	4
Bilanss	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Müügitulu	10
Lisa 3 Bioloogilised varad	10
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	11
Lisa 5 Muud ärikulud	12
Lisa 6 Raha	12
Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 8 Materiaalne põhivara	14
Lisa 9 Laenukohustused	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Tööjõukulud	16
Lisa 12 Seotud osapooled	16
Lisa 13 Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 14 Pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Aruande allkirjad	19

Tegevusaruanne

2015 oli ettevõtte jaoks kaheteistkümnes tegevusaasta. RNY Investeeringud OÜ tegevuse põhivaldkond on omaniku vahendite investeerimine; lisaks tegeleb ettevõtte kinnisvara haldamise ja finantsnõustamisega.

Kuna ettevõtte juhataja ja ainuomanik sattus 2014 ränka liiklusõnnetusse, siis 2015 aastal erilist tegevust ei toimunud. Õnnetuse eelselt olid mitmed plaanid jõudnud faasi, kus 2014 teises pooles ja 2015 aastal oli oodata konkreetseid arenguid – käivet ja/või rahavoogu. Tänapäevaks on enamikust neist vähemalt lühiajaliselt loobunud. Hetkel keskendub ettevõtte eelkõige aktive mõistlikule säilimisele.

2014 majandusaasta kasum – 43,3 tuhat eurot – oli üle kahe korra suurem kui varasemal aastal. Kui eelnev aasta oli ebaõnnestumine, siis 2015 tulemust saab mõõndustega hinnata rahuldavaks.

Praktiliselt kogu tulemit tehti finantsinvesteeringutelt - portfelli teeniti 55,7 tuhat eurot (2014 – 10,6 tuhat eurot). Tuleb arvestada, et ettevõtte investeerimishorisont on kindlasti pikem kui üks aasta ning seetõttu omab antud tulemit ja ka võrdlus eelmise aastaga paljuskki statistilist tähtsust. Portfelli tootlus 2015 aastal oli + 9,1% (2014 - + 1,8%). Tulemusele mõjusid pärssivalt madal nafta maailmaturu hind ning üldine ebakindlus. 2015 aastal kujunes portfelli aktsiate keskmiseks osakaaluks 44% (2014 - 55%), võlakirjadel 37% (2014 – 37%) ja rahal/deposiitidel 19% (2014 – 8%). Finantsinvesteeringute portfelli maht kasvas aastaga 8% ehk aasta alguse 573 tuhandelt eurolt aasta lõpuks 616 tuhande euroni.

Ettevõtte on alates 2004 aastast haldanud kahte Saaremaal paiknevat kinnistut (täpsemalt vt. lisad 2, 3, 4 ja 10), millest üks 2014 aastal realiseeriti.

Bioloogilist vara 2015 ei müüdnud (2014 aastal saadi sellest 3,2 tuhat eurot kasumit).

Bioloogilise vara ümberhindlus andis 2015 aastal kahjumit 2,6 tuhat eurot (2014 kasumit 4,7 tuhat eurot).

Tütarettevõtte RomRan OÜ ebaõnnestunud majandustegevuse kokkutõmbamisest õnnestus 2015 aastal saada positiivset rahavoogu 3,8 tuhat eurot (2014 – 2,0 tuhat eurot) - (täpsemalt vt. lisa 12).

Ettevõtte bilansimaht seisuga 31.12.2014 moodustas 787 tuhat eurot kasvades aastaga 4%. Siiski võib ettevõttele kuuluvate varade turuväärtust pidada märksa kõrgemaks, kuna soetusmaksumusena on arvel Järvesilma kinnistuga seotud asjaõigused (täpsemalt vt. lisa 8).

Ettevõtet iseloomustab äärmiselt kõrge likviidsus. 2015 aasta lõpu seisuga oli ligi 50% varadest hinnastatud suhteliselt efektiivselt toimival turul ning realiseeritavad mõne pangapäeva jooksul.

Investeeringuid bioloogilisse varasse ning materiaalsesse põhivarasse 2015 ei tehtud (2014 vastavalt 1,8 tuhat ja 0 tuhat eurot).

Firma kapitaliseeritus on tugev. Omakapital moodustas aasta lõpus 476 tuhat eurot ehk 60% bilansimahust. Kui arvestada kapitali hulka ka omaniku poolt antud pikaajalised laenud, siis moodustab ettevõtte kapitalibaas 31.12.2015 seisuga 87% bilansimahust.

Ettevõtte ainus töötaja nii 2015 kui ka 2014 oli tema juhataja, kes sai 2014 töö eest sümboolset tasu (täpsemalt vt. lisad 11 ja 12).

2015 aasta eest omanikule dividende ei maksta. Kasum otsustati reinvesteerida ettevõtte põhitegevusse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	0	6 431	2
Muud äritulud	1 563	22 359	4
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-2 627	1 387	3
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 188	-2 067	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 223	-1 405	
Tööjõukulud	0	-1 482	11,12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-4 272	-5 114	8
Muud ärikulud	0	-3 371	5
Kokku ärikasum (-kahjum)	-7 747	16 738	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	220	-1 970	12
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	55 658	10 643	
Intressikulud	-3 092	-3 029	
Muud finantstulud ja -kulud	-1 720	-1 874	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	43 319	20 508	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 319	20 508	

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	74 891	98 437	6
Finantsinvesteeringud	179 597	86 557	13
Nõuded ja ettemaksed	2 007	744	7
Bioloogilised varad	12 917	13 689	3
Kokku käibevara	269 412	199 427	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 958	1 739	12
Finantsinvesteeringud	360 996	391 768	14
Materiaalne põhivara	127 126	131 398	8
Bioloogilised varad	27 526	29 381	3
Kokku põhivara	517 606	554 286	
Kokku varad	787 018	753 713	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	100 000	100 000	9
Võlad ja ettemaksed	494	508	10
Kokku lühiajalised kohustused	100 494	100 508	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	211 000	221 000	9,12
Kokku pikaajalised kohustused	211 000	221 000	
Kokku kohustused	311 494	321 508	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	429 393	408 885	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 319	20 508	
Kokku omakapital	475 524	432 205	
Kokku kohustused ja omakapital	787 018	753 713	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-7 747	16 738	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	4 272	5 114	8
Muud korrigeerimised	2 627	-18 534	3,4
Kokku korrigeerimised	6 899	-13 420	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-297	831	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-31	-196	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 176	3 953	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud bioloogilise vara soetamisel	0	-1 760	3
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	64 000	4
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-326 010	-441 604	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	326 825	500 850	
Antud laenud	-44 431	-1 250	
Antud laenude tagasimaksed	8 308	3 278	
Laekunud intressid	18 075	18 518	
Laekunud dividendid	5 524	13 327	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-1 649	-1 899	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-13 358	153 460	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-10 000	-70 000	12
Makstud intressid	-3 074	-3 002	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-64	-64	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-13 138	-73 066	
Kokku rahavood	-27 672	84 347	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	98 437	9 509	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-27 672	84 347	
Valuutakursside muutuste mõju	4 126	4 581	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	74 891	98 437	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	2 556	256	408 885	411 697
Aruandeaasta kasum (kahjum)			20 508	20 508
31.12.2014	2 556	256	429 393	432 205
Aruandeaasta kasum (kahjum)			43 319	43 319
31.12.2015	2 556	256	472 712	475 524

RNY Investeeringud OÜ osakapital koosneb 1 osast nimiväärtusega 2 556 eurot (varasem 40 000 Eesti krooni; ettevõtte pole ametlikku muutust eurodeks ellu viinud). Osakapital on täielikult sisse makstud rahas. Vastavalt Eesti krooni kehtimisajal vastuvõetud põhikirjale on osakapitali miinimumsuuruseks 2 556 eurot ja maksimumsuuruseks 10 226 eurot.

Seaduses ette nähtud kohustusliku reservkapitali kogutase (1/10 osakapitalist) on täidetud aastaid tagasi.

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31.12.2015. a. moodustas 472 712 eurot. Kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel 2016 aastal dividendidena kaasneks tulumaksu kohustus summas 94542 eurot. Seega saaks netodividendina välja maksta 378 169 eurot. Antud juhul on maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse leidmisel lähtutud eeldusest, et välja makstavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu ei tohi ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.

Väljamaksmisele kuuluvad dividendid kajastatakse pärast kasumi jaotamise otsustamist osanike koosoleku poolt. Kasumi jaotamise ettepaneku kohaselt 2016. aastal dividende ei maksta.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

RNY Investeeringud OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Tulenevalt Raamatupidamise seaduse §29-st ei koosta RNY Investeeringud OÜ konsolideeritud aruannet, kuna ettevõtte tegevusmahud jäävad väiksemaks audiitortegevuse seaduse §92 lõikes 1 ja 2 kirjeldatud kriteeriumitest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Finantsvarad

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Kõikide finantsvarade – välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade puhul – sisaldab algne soetusmaksumus kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade puhul kantakse soetamisega otseselt kaasnevad kulutused perioodikuludesse. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarad

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena - aktsiate ja muude väärtpaberitena - kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid. Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarad ehk kauplemisväärtpabereid kajastatakse edaspidi nende õiglasel väärtuses, mis baseerub noteeritud turuhindadel. Börsil noteerimata väärtpaberite puhul kasutatakse õiglast väärtust, mille leidmisel võetakse aluseks kogu ettevõttele kättesaadav info investeeringu väärtuse kohta.

Kauplemisväärtpaberitelt saadud müügikasumid/kahjumid, õiglase väärtuse muutus ja intressid vastavatelt väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt".

Nõuded

Nõuetena kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ebatõenäoliselt laekuvad arved on bilansis alla hinnatud tõenäoliselt laekuva summani ja lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Muud finantsvarad

Muud finantsvarad kajastatakse nende õiglasel väärtuses. Juhul kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, siis kajastatakse muid finantsvarasid nende korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse pikaajalise (s.o. enam kui 1-aastase) hoidmiseesmärgiga soetatud väärtpabereid.

Pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt saadud müügikasumid/kahjumid, õiglase väärtuse muutus ja intressid vastavatelt väärtpaberitelt kajastatakse kasumiaruande real "Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt".

Deriviivid

Deriviivseid finantsinstrumente (näit. forward-, futuur-, swap- või optiooni lepingud) kajastatakse nende turuväärtuses. Positiivne turuväärtus kajastatakse bilansis käibevarana ning negatiivne turuväärtus lühiajalise kohustusena. Deriviivsetelt finantsinstrumentidelt saadud kasumid/kahjumid ning õiglase väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruande real "Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt".

Raha

Raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes ja bilansis kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid, likviidsusfondi osakud jms.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel.

Arvestades, et ettevõtte välisvaluutaposisioonid on seotud finantsinvesteeringutega, kajastatakse ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja –kahjumid kasumiaruande real: "Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt".

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodist lähtudes, kus investeering võetakse algselt arvele soetusmaksumuses ning järgnevatel perioodidel korrigeeritakse seda lähtuvalt osaluse väärtusest investeerimisobjekti omakapitalis, arvestades seejuures omandamisel tekkinud firmaväärtuse hindamise reegleid.

Bioloogilised varad

Bioloogiline vara on loomne või taimne elusorganism. Bioloogilisi varasid kajastatakse nii esmasel arvelevõtmisel kui ka järgnevatel bilansipäevadel õiglases väärtuses, millest on maha arvatud hinnangulised müügikulutused. Juhul kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt määrata, siis kajastatakse bioloogilisi varasid soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ning kahjum vara väärtuse langusest.

Bioloogilisi varasid kajastatakse bilansis eraldi kirjetel kas põhivara või käibevarana. Käibevarana kajastatakse vaid sellist bioloogilist vara, mis on soetatud edasimüümise eesmärgil või realiseeritakse tavapärase äritseikli käigus. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate bioloogiliste varade ümberhindlusest tekkivat tulemit kajastatakse kasumiaruande kirjel "Kasum / kahjum bioloogilistelt varadelt".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse maad, hoonet või muud asjaõigust, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ta ei kasuta oma igapäevases majandustegevuses. Kinnisvarainvesteeringud võetakse algselt arvele nende soetamismaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seotud kulutusi näiteks notaritasusid jt. kulutusi ilma milleta ei oleks ostutehing saanud aset leida. Edaspidi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid nende õiglases väärtuses, milleks on eelkõige investeeringu turuväärtus või aktiivse turu puudumise korral võrdlusmeetodil, diskonteeritud rahavoogude meetodil või muul üldtunnustatud hindamisviisil leitud väärtus. Vaid juhul kui kinnisvarainvesteeringu õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata kajastatakse investeeringut soetusmaksumuse meetodil ehk analoogiliselt materiaalse põhivara kajastamisega (vt. järgnev punkt). Õiglase väärtuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ümberhindlusest tekkivaid kasumeid/kahjumeid ning nende müügitulemit kajastatakse kasumiaruande real "Muud äritulud". Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse materiaalset vara, mida kasutatakse oma teenuste osutamisel või haldusesmärgidel.

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 200 eurost ja kasuliku tööeaga üle ühe aasta. Põhivara väheolulised objektid (kasulik tööiga on lühem kui 1 aasta või soetusmaksumus on väiksem kui 200 eurot) kantakse kuludesse nende soetamisel.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse materiaalselt põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Hilisemate parendustega seotud kulutused lisatakse materiaalse põhivara soetusmaksumusele ainult juhul, kui need vastavad materiaalse põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele (sh. tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu tekitamisel) ning nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Vara hakatakse amortiseerima tema kasutusvalmis saamise hetkest. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Põhivarade amortisatsioonimäär ehitistel on 2%-5%, masinatel ja seadmetel on 10%-20% ning muul põhivaral 10-15%.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Finantskohustusi kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (s.o. nominaalväärtus koos vajadusel tehtavate korrigeerimistega) v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ja negatiivse õiglase väärtusega derivatiivid, mida kajastatakse õiglases väärtuses.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse kasumiaruande real "Intressikulud".

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. 2006. a. väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 23/77, alates 1. jaanuarist 2007. a. 22/78, alates 1. jaanuarist 2008.a. 21/79 ning alates 1. jaanuarist 2015.a. 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 ära toodud omakapitali muutuste aruande täiendavas selgituses.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Lisa 2 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	0	6 431
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	0	6 431
Kokku müügitulu	0	6 431
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara haldamine	0	6 431
Kokku müügitulu	0	6 431

Lisa 3 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Käibevara		Kokku
	Mets	
31.12.2013	16 511	16 511
Müügid	-3 276	-3 276
Muud muutused	454	454
31.12.2014	13 689	13 689
Muud muutused	-772	-772
31.12.2015	12 917	12 917

Põhivara		Kokku
	Mets	
31.12.2013	23 412	23 412
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	4 111	4 111
Soetused	1 760	1 760
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	552	552
Muud muutused	-454	-454
31.12.2014	29 381	29 381
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-3 204	-3 204
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	577	577
Muud muutused	772	772
31.12.2015	27 526	27 526

RNY Investeeringud OÜ-le kuuluvad asjaõigused Saaremaal Karujärve ääres asuva Järvesilma kinnistu osas. Kasutusvalduse kohaselt saab ettevõtte tähtajatult tasuta kasutada kinnistul olevat metsaressurssi.

Kinnistul on kehtiv metsamajandamiskava aastateks 2007 kuni 2016, mille kohaselt kasvava metsa tagavaraks hinnati 4791 tihumeetrit ning soovitavaks puidukasutuseks 10 aasta jooksul 2983 tihumeetrit. Märgatavas mahus on siiani tehtud kaks raiet – 2007 aastal ning 2013 aastal. Bioloogiline vara on arvele võetud õiglasel väärtusel. Väärtuse leidmisel on kasutatud metsamajandamiskavas olevat takseerikirjeldust, soovitatavat puidukasutust ning metsa juurdekasvu. Hindadena on kasutatud antud piirkonnas bilansipäeval valitsenud turuhindasid. Kõiki eelpoolkäsitletud näitajaid ning ettevõtte tulevikuplaane arvesse võttes on leitud metsaressursist tulevad tulevased oodatavad neto rahavood. Neto rahavoogude diskonteerimisel on kasutatud iga-aastast 8%-st diskontomäära. Saadud rahavoogude nüüdsväärtus on kajastatud bilansis bioloogilise varana. Kuna metsa majandamine on pikaajaline protsess, siis bioloogiliste varade mõttes reaalse väärtusena paistab silma eelkõige see osa metsast, mis on plaanis raiuda lähiaastatel. Seega ettevõtte reaalsete raieplaanide lähemale toomine suurendab bioloogilist vara märgatavalt. Käibevarana on kajastatud osa bioloogilisest varast, mis bilansipäeva seisuga oli plaanis raiuda järgneva aasta jooksul. Vara juurdekasvuna on käsitletud aastast loomuliku metsa juurdekasvu. Viimased aastad on hinnad olnud tasemel, kus soodsate asjaolude puhul on ettevõttel tekkinud huvi raiete teostamise vastu, kuid 2015 hakkasid hinnad langema ning tundub, et see trend lähiajal ei parane. Lisaks hindadele sõltub reaalne raiete teostamine muuhulgas ilmastikutingimustest ja ajaressursi olemasolust.

31.12.2015 bioloogiliste varade hinnangu kohaselt oli kasvava metsa tagavara 4031 tihumeetrit ning puidukasutus järgneva aasta jooksul 780 tihumeetrit.

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	43 482
Müügid	-43 482
31.12.2014	0
31.12.2015	0

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	0	539
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas		64 000

RNY Investeeringud OÜ-le kuulus 2007 aastast Kuressaares Garnisoni tn.16b olev hoonestamata kinnistu. Kinnistu pindala oli 2 958 m²,

sihtotstarve väikeelamumaa ja see asus Kuressaare vanalinna muinsuskaitsealal.

Arvestades objekti vähest likviidusust oli investeering bilansis kajastatud konservatiivsetest hindamispõhimõtetest lähtuvalt – 14,7 eurot ühe ruutmeetri kohta. Kuna ettevõtte ei vajanud antud kinnistut oma tavapärase ja pikaajalise suunitlusega äritegevuses, siis oli kinnistu plaanis võõrandada, kuid üldist turuolukorda arvestades ei oldud siin aastaid aktiivselt müügipoolel.

2014 aasta augustis realiseerus üks võimalik stsenaarium ning kinnistu müüdi 1,47 kordse bilansilise väärtusega, millest tulenevalt kajastus aruandeaasta kasumina kinnisvarainvesteeringutelt 20 518 eurot.

Investeeringu haldamisega otseselt kaasnevate kulude summa oli 2014 aastal 539 eurot; lisaks kaasnesid haldamisega kaudsed kulud, mida ei ole võimalik täpselt antud objektile määrata.

31.12.2014 ja 31.12.2015 seisuga ettevõttele kinnisvarainvesteeringuid ei kuulunud.

Lisa 5 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Kahjum nõude ümberhindlusest	0	-3 371
Kokku muud ärikulud	0	-3 371

Lisa 6 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Nõudmiseni hoiused	74 891	98 437
Kokku raha	74 891	98 437

Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	485	485
Muud nõuded	1 411	1 411
Intressinõuded	572	572
Viitlaekumised	839	839
Ettemaksed	111	111
Tulevaste perioodide kulud	111	111
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 007	2 007
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	235	235
Muud nõuded	446	446
Intressinõuded	446	446
Ettemaksed	63	63
Tulevaste perioodide kulud	63	63
Kokku nõuded ja ettemaksed	744	744

Maksude ettemaksed koosnevad ettemaksust käibemaksu osas

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2013				
Soetusmaksumus	137 566	8 504	10 969	157 039
Akumuleeritud kulum	-9 806	-2 064	-8 657	-20 527
Jääkmaksumus	127 760	6 440	2 312	136 512
Amortisatsioonikulu	-2 832	-963	-1 319	-5 114
31.12.2014				
Soetusmaksumus	137 566	8 504	10 969	157 039
Akumuleeritud kulum	-12 638	-3 027	-9 976	-25 641
Jääkmaksumus	124 928	5 477	993	131 398
Amortisatsioonikulu	-2 725	-923	-624	-4 272
31.12.2015				
Soetusmaksumus	137 566	8 504	10 969	157 039
Akumuleeritud kulum	-15 363	-3 950	-10 600	-29 913
Jääkmaksumus	122 203	4 554	369	127 126

RNY Investeeringud OÜ omab asjaõiguseid Saaremaal Karujärve ääres asuva Järvesilma kinnistu osas. Kinnistu pindala on 32,4 hektarit, millest 27,3 hektarit moodustab metsamaa. Kinnistu ühele osale on RNY Investeeringud OÜ kasuks seatud 99-ks aastaks tasuta hoonestusõigus ning ülejäänud osale tasuta tähtajatu kasutusvaldus. Osal kinnistu Karujärve äärsel alal pindalaga ca. 2,1 hektarit on kehtiv detailplaneering puhkeküla rajamiseks. Kinnistul asuva metsa väärtus on arvele võetud bioloogilise varana (vt. lisa 3). Kinnistule ehitatud hoone on arvele võetud materiaalse põhivarana kirjel „Ehitised“. Ettevõtte kasuks seatud asjaõigused on bilansis arvel soetamismaksumuses ehk 0 euroga. Arvestades asjaõiguste ajalist kestvust võib nende reaalkäärtust pidada suhteliselt võrreldavaks kinnistu maa hinnaga, millest on maha arvatud bioloogiliste varade väärtus. Objekti unikaalsusest ning vastava turu sisulisest puudumisest tulenevalt ei ole sõltumatu osapoole poolt võimalik piisavalt usaldusväärselt antud objekti turuväärtust hinnata. Ettevõtte jaoks on antud asjaõiguste väärtus vähemalt 160 tuhat eurot.

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaen	100 000	100 000		
Lühiajalised laenud kokku	100 000	100 000		
Muud laenukohustused				
Omaniku laenud	211 000		211 000	
Muud laenukohustused kokku	211 000		211 000	
Laenukohustused kokku	311 000	100 000	211 000	
	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaen	100 000	100 000		
Lühiajalised laenud kokku	100 000	100 000		
Muud laenukohustused				
Omaniku laenud	221 000		221 000	
Muud laenukohustused kokku	221 000		221 000	
Laenukohustused kokku	321 000	100 000	221 000	

22.04.2015 pikendas ettevõtte SEB Pangaga varem sõlmitud lühiajalist laenulepingut summas 100 000 eurot, mille kohaselt on laenu tagastamise lõpptähtaeg 14.05.2016. Laenu intressimäär on seotud 1 kuu Euriboriga. Laen on tagatud ettevõttele kuuluvate väärtpaberitega. Sobivatel tingimustel on ettevõtte huvitatud laenu edasisest pikendamisest.

Omaniku laenude tagastamistähtaks on 31.12.2017 ning eeldatavalt neid suuremas osas pikendatakse; samas võib ettevõtte soovi korral ka varem laene tagastada. Laenudelt intressi ei arvestata.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	211	211
Muud võlad	283	283
Intressivõlad	283	283
Kokku võlad ja ettemaksed	494	494
	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	243	243
Muud võlad	265	265
Intressivõlad	265	265
Kokku võlad ja ettemaksed	508	508

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	0	840
Sotsiaalmaksud	0	642
Kokku tööjõukulud	0	1 482

Ettevõtte majandustegevusega oli ainuisikuliselt hõivatud vaid ettevõtte ainuomanik (kes on ka ettevõtte juhataja), kes enamasti on teinud seda tööd tasuta.

2014 esimeses pooles ei olnud ettevõtte juhataja põhitööga mujal hõivatud ning sellest tulenevalt sai RNY Investeeringud OÜ-lt tööülesannete täitmise eest igakuist sümboolset töötasu. 2014 juunis juhtus ettevõtte juhatajaga ränk õnnetus, mille tulemusena on ta siiani töövõimetuspensionär.

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tütarettevõttjad	2 268	0	4 042	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	211 000	0	221 000

2015	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad	1 227	355	2 129	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				10 000
2014	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenude tagasimaksed	
Tütarettevõtjad	1 250	3 278		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				70 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	0	840

RNY Investeeringud OÜ-l on 100%-ne osalus RomRan OÜ-s.

Bilansikirjel „Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse“ kajastub kapitaliosalusel leitud investeeringu väärtus RomRan OÜ-s. Tütarettevõtte investeeringu väärtus seisuga 31.12.2015 ja 31.12.2014 vastab RomRan OÜ omakapitali suurusele seisuga 31.12.2015 ja 31.12.2014. 2015 aastal muutus investeering tütarettevõttesse vastavalt tütarettevõtte majandusaasta tulemile.

2015 aastal andis ettevõtte RomRan OÜ-le laene 355 eurot ning sai laenude tagasimakseid 2129 eurot (2014 aastal vastavalt 1 250 eurot ja 3 278 eurot).

Laenu tagastus 2015 aastal sai võimalikuks kuna RomRan OÜ-l õnnestus realiseerida teatud osas vara. Viimasest tulenevalt teenis RNY Investeeringud OÜ lisaks 649 eurot intressitulu ja 1 227 eurot komisjonitasu.

2014 lõpuks oli RomRan OÜ finantsolukord selline, et RNY Investeeringud OÜ oli sunnitud 100%-selt alla hindama kõik RomRan OÜ vastu olnud lühiajalised nõuded. Kuna enamus allahindlusest oli teostatud juba 2012 aastal, siis jäi 2014 aastasse mahakandmine summas 3371 eurot (vt. Lisa 5 „Muud ärikulud“). RomRan OÜ-l on antud ebaõnnestunud äritehinguga seoses kolmandalt osapoolelt kohtuotsusega välja mõistetud 84 528 eurot, kuid antud osapoolle võime täita oma kohustusi ei ole eriti tõenäoline.

Lisa 13 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiad	169 706	77 291
Laenud	6 754	0
Valuuta forwardid	3 137	9 266
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	179 597	86 557

Lisa 14 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2015	31.12.2014
Muud aktsiad ja väärtpaberid	330 176	387 726
sh aktsiad	115 176	187 726
sh. võlakirjad jt. intressiinstrumendid	215 000	200 000
Laenud	28 552	0
Laenud tütarettevõttele	2 268	4 042
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	360 996	391 768

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.04.2016

RNY Investeeringud OÜ (registrikood: 11009777) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RÄNDY HÜTSI	Juhatuse liige	14.04.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	429 393
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 319
Kokku	472 712
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	472 712
Kokku	472 712

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	429 393
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 319
Kokku	472 712
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	472 712
Kokku	472 712

RNY Investeeringud juhataja teeb osanike koosolekule ettepaneku jätta 2015.a. majandusaasta puhaskasum summas 43 319 eurot jaotamata ning lisada see eelmiste aastate jaotamata kasumile. Koos eelmiste aastate jaotamata kasumiga kujuneb ettevõtte vabaks omakapitaliks seega 472 712 eurot.

Kuna ettevõtte juhataja on ühtlasi ka osanike koosolekuks, siis on sellega vastav ettepanek kinnitatud ka osanike koosoleku poolt.

Rändy Hütsi
Juhataja

Tallinn, 14. aprillil 2016.a.

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Rändy Hütsi	37305150342	Tallinn, Harju maakond, Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5188168
E-posti aadress	randy.hutsi@gmail.com