

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2015

aruandeaasta lõpp: 31.12.2015**ärinimi:** Rentest AS**registrikood:** 10814092

tänava/talu nimi, Tammetõru 14b
maja ja korteri number:

linn: Saue linn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 76506

telefon: +372 55690255

faks: +372 6776777

e-posti aadress: info@rentest.ee

veebilehe aadress: www.rentest.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	15
Lisa 5 Varud	15
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 9 Materiaalne põhivara	17
Lisa 10 Kapitalirent	18
Lisa 11 Kasutusrent	18
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 13 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 14 Aktsiakapital	20
Lisa 15 Müügitulu	21
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 18 Tööjõukulud	22
Lisa 19 Intressikulud	22
Lisa 20 Seotud osapooled	22
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	27
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	28
Aruande allkirjad	29
Vandeaudiitori aruanne	30

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

Rentest AS on 2001. aastal asutatud täisteenusliisingut, autorendi ning autopargi halduse teenuseid pakkuv kontsern Baltikumis. Rentest AS omab 100% osalusega tütarettevõtteid Rentest SIA Lätis ning Rentest UAB Leedus. Ettevõtte klientideks on peamiselt rahvusvahelised ettevõtted, riigisektor ning keskmised ja väiksed kohalikud ettevõtted.

2015. aastal tegeles Rentest aktiivselt täisteenusliisingu müügiga, mille käive ulatus 4,20 mln euroni (2014. aastal 3,65 mln). Samuti oli kasvus sõidukite müügi käive, ulatudes 1,75 mln euroni (2014. aastal 1,31 mln).

2015. aastal käivitas Rentest lühirendi teenuse hakates seda pakkuma nii olemasolevatele kui uutele klientidele.

Aruandeaastal jätkus Rentest AS tööprotsesside efektiivsemaks muutmine. Selleks toimusid suuremad IT investeeringud raamatupidamise ja lepinguhalduse süsteemidesse.

2015. aasta kokkuvõttes suutis Rentest kontsern kasvatada realiseerimise netokäibe 5,96 mln euroni (2014. aastal 4,96 mln), mis teeb ettevõtte netokäibe kasvuks võrreldes eelmise perioodiga 20,13%. 2015. aasta puhaskasumiks kujunes 0,47 mln eurot (2014. aastal 0,27 mln).

2016. aastal on Rentesti eesmärgiks aktiivse müügi jätkamine. Planeeritud on portfelli kasvatada kõigis kliendisegmentides. Samuti on kavas jätkuv infosüsteemi arendamine ja uute teenuste juurutamine suurema lisandväärtuse loomiseks klientidele.

Peamised finantssuhtarvud		
	2015	2014
Käibe kasv (%)	20,13	28,27
Müügikäibe ärirentaablus (%)	8,63	8,20
Kasumi kasv (%)	76,4	9,86
Puhasrentaablus (%)	7,9	5,38
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,51	0,37
ROA (%)	5,94	4,13
ROE (%)	24,88	18,78

Finantssuhtarvude arvutamisel kasutatud valemid

Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2015 - \text{müügitulu } 2014) / \text{müügitulu } 2014 * 100$

Müügikäibe ärirentaablus (%) = $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$

Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2015 - \text{puhaskasum } 2014) / \text{puhaskasum } 2014 * 100$

Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$

ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	186 041	123 400	2
Nõuded ja ettemaksed	700 489	524 746	3
Varud	120 048	92 689	5
Kokku käibevara	1 006 578	740 835	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	113 648	113 648	8
Finantsinvesteeringud	2 202	1 698	
Nõuded ja ettemaksed	326 333	221 063	3
Materiaalne põhivara	6 474 018	5 379 066	9
Kokku põhivara	6 916 201	5 715 475	
Kokku varad	7 922 779	6 456 310	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	1 573 755	1 694 706	10
Võlad ja ettemaksed	389 529	282 268	12
Kokku lühiajalised kohustused	1 963 284	1 976 974	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	3 706 528	2 878 200	10
Võlad ja ettemaksed	362 974	181 395	12
Kokku pikaajalised kohustused	4 069 502	3 059 595	
Kokku kohustused	6 032 786	5 036 569	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	500 000	500 000	14
Kohustuslik reservkapital	50 290	33 290	
Muud reservid	113 648	113 648	8
Realiseerimata kursivahed	0	25	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	755 803	506 201	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	470 252	266 577	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 889 993	1 419 741	
Kokku omakapital	1 889 993	1 419 741	
Kokku kohustused ja omakapital	7 922 779	6 456 310	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	5 956 019	4 957 993	15
Muud äritulud	97 990	63 906	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 588 404	-2 835 072	16
Mitmesugused tegevuskulud	-202 475	-179 500	17
Tööjõukulud	-344 519	-270 453	18
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 344 415	-1 312 511	9
Muud ärikulud	-60 333	-17 744	
Kokku ärikasum (-kahjum)	513 863	406 619	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	90 000	0	8
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	553	75	
Intressikulud	-131 892	-137 845	19
Muud finantstulud ja -kulud	-545	-1 077	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	471 979	267 772	
Tulumaks	-1 727	-1 195	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	470 252	266 577	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	470 252	266 577	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	513 863	406 619	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 344 415	1 312 511	9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-18 052	-35 596	
Muud korrigeerimised	7 313	0	
Kokku korrigeerimised	1 333 676	1 276 915	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-214 854	-249 971	3
Varude muutus	729 646	507 647	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	315 076	81 777	
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 727	-1 195	
Kokku rahavood äritegevusest	2 675 680	2 021 792	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-337 287	-204 245	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	238 767	293 760	
Antud laenud	-69 000	0	20
Antud laenude tagasimaksed	2 841	689	
Laekunud intressid	41	364	
Laekunud dividendid	90 050	75	8
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-74 588	90 643	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	11 568	80 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-11 568	-80 000	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 405 973	-2 064 537	
Makstud intressid	-132 478	-138 209	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 538 451	-2 202 746	
Kokku rahavood	62 641	-90 311	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	123 400	214 247	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	62 641	-90 311	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-536	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	186 041	123 400	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	500 000	33 290	0	25	506 147	1 039 462
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	266 577	266 577
Muutused reservides	0	0	113 648	0	0	113 648
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	54	54
31.12.2014	500 000	33 290	113 648	25	772 778	1 419 741
Aruandeaasta kasum (kahjum)					470 252	470 252
Muutused reservides		17 000			-17 000	0
Muud muutused omakapitalis				-25	25	0
31.12.2015	500 000	50 290	113 648	0	1 226 055	1 889 993

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Rentest AS 2015. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2015. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Rentest AS (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Rentest SIA ja Rentest UAB finantsnäitajad. Edaspidi kõik koos "Kontsern"

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

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

Investeeringusobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded:

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

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval (s.t päeval, mil Kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

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 üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruanne:

Rahavoogude aruande koostamisel rühmitatakse laekumised ja väljamaksed nende eesmärgi järgi põhitegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Põhitegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse põhitegevuse rahavoogude leidmiseks põhitegevuse tulemit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, põhitegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta; emaettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid.

Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval.

Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil, bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad:

Välismaal asuvate tütarettevõtete konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber emaettevõtte esitlusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange emaettevõtte esitlusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

(a) kõik vara ja kohustuste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanga;

(b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse konsolideeritud bilansis omakapitali kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Välismaal asuva tütarettevõtte võõrandamisel kajastatakse omakapitali kirjel "Realiseerumata kursivahed" kajastatud summa aruandeaasta kasumi või kahjumina.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses juhul, kui kontsern kavatseb neid kindlasti hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt (st. vara soetamise hetkest kuni vara realiseerimise hetkeni ühesuguselt).

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

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenuid, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju ja mis ei ole investori tüdarettevõtte. Oluline mõju on võime osaleda investeerimisobjekti (sidusettevõtte) finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, omamata kontrolli nende otsuste üle.

Rentest AS kajastab sidusettevõtet konsolideeritud ning konsolideerimata aruannetes soetusmaksumuse meetodil.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse.

Investeerimisobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni 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 nüüdisväärtusest. 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Juhul kui üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, lähtutakse nende soetusmaksumuse kulusse kandmisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individuaalmaksumuse meetod). Juhul kui üksikud varude objektid ei ole üksteisest selgelt eristatavad, kasutatakse soetusmaksumuse kulusse kandmisel kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1600 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1600 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et kontsern saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. 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.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Põhivara arvelevõtmise alampiir 1600

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	6-7
Inventar ja IT seadmed	2-5

Ettevõtte juhtkond on hinnanud sõiduaudote keskmiseks kasulikuks elueaks 6,67 aastat (80 kuud), mistõttu alates 01.04.2014 soetatud sõiduaudote puhul kasutatakse ühtset amortisatsioonimäära.

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

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara väärtuse langusest (allahindlustest ja/või mahakandmistest) tekkinud kulu kajastatakse kasumiaruandes kirjel Põhivara kulum ja väärtuse langus.

Kasum või kahjum materiaalse põhivara müügist kajastatakse kasumiaruandes kirjel Muud äritulud või Muud ärikulud.

Igal bilansipäeval hindab ettevõtte juhtkond, kas on märke, mis võiksid viidata vara väärtuse vähenemisele. Materiaalse ja immateriaalse põhivara allahindluse testimisel leitakse kaetav väärtus, mis on võrdne kõrgemaga kahest näitajast: kas vara õiglasest väärtusest (miinus müügikulutused) või diskonteeritud rahavoogude põhjal leitavast kasutusväärtusest. Kui selgub, et varaobjekti väärtus on langenud alla tema bilansilise jääkväärtuse, hinnatakse varaobjekt alla. Vara allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kui varem alla hinnatud varade väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkväärtuse, siis tühistatakse varasem allahindlus (välja arvatud firmaväärtuse allahindluse puhul, mida ei tühistata) ning suurendatakse vara bilansilist maksumust. Ülempiiriks on vara bilansiline jääkmaksumus, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni.

Rendid

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

Kontsern kui rentnik:

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirenti tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirenti lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja:

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes kontsernis sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispolüümötetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Müügi-tagasirendi tehingud:

Müügi-tagasirenditehing sisaldab vara müümist ja sama vara tagasirentimist müüjale. Tehingu kajastamine sõltub sellest, kas tagasirenditehing on sõlmitud kasutus- või kapitalirendi tingimustel ning kasutusrendi korral ka sellest, kas müügitehing toimus turuhinnas või mitte.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kapitalirendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui finantseerimistehingut: "müüdnud" vara jääb müüja bilanssi ning saadud raha (müügihinna) summas kajastatakse bilansis kapitalirendikohustust. Müügihinna ja rendimaksete miinimumsumma vahet kajastatakse rendiperioodi jooksul intressikuluna analoogselt tavaliste kapitalirendilepingutega.

Kui müügi-tagasirenditehingus on tagasirent sõlmitud kasutusrendi tingimustel, kajastatakse tehingut kui tavalist ostu-müügitehingut, kusjuures tekkinud kasum/kahjum kajastatakse kohe, välja arvatud järgmistel juhtudel:

- Kui müügihind on vara õiglasest väärtusest madalam ning madal hind kompenseeritakse tulevaste turuhinnast madalamate rendimaksetega - sellisel juhul kajastatakse müügihinna ja vara õiglase väärtuse vahe bilansis tulevaste perioodide kuluna ja amortiseeritakse kulusse proportsionaalselt rendimaksetega eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

- Kui vara müügihind on kõrgem kui vara õiglane väärtus – siis kajastatakse õiglast väärtust ületav summa bilansis tulevaste perioodide tuluna ja amortiseeritakse tulusse eeldatava vara kasutamise perioodi jooksul.

Kasutusrentide puhul, mille korral vara õiglane väärtus on müügi-tagasirenditehingu hetkel bilansilisest maksumusest madalam, kajastatakse õiglase väärtuse ja bilansilise maksumuse vahe kohe kahjumina.

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 kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu kajastamine pikaajalistelt teenuslepingutelt:

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulud ja kulud) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Aktsiaseltsi tulude arvestus toimib tekkepõhiselt, st. majandustehingute toimumise perioodil. Peetakse kinni tulude ja kulude vastavuse printsibi - aruandeperioodi jooksul teenuste ja kaupade müügi tuludest arvatakse maha samade teenuste ja kaupade soetamise ja realiseerimise kulud.

Kulud

Kulud kajastatakse samas perioodis, kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulutused, mis tõenäoliselt osalevad majandusliku kasu tekkimisel järgmistel perioodidel, kajastatakse nende tekkimise hetkel varana ning kajastatakse kuluna perioodi(de)l, mil nad loovad majanduslikku kasu.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Maksukohustus tekib dividendide väljamaksmise järgselt.

Konsolideeritud aruande puhul, kui kontsernis on ka välismaiseid tütarettevõtteid:

Tulumaksuvarad ja -kohustused ning tulumaksukulud ja –tulud liigitatakse realiseerunud (tasumisele kuuluvaks) tulumaksuks ja edasilükkunud tulumaksuks. Tasumisele kuuluv tulumaks esitatakse lühiajalise varana või kohustusena ning edasilükkunud tulumaks pikaajalise varana või kohustusena.

Konsolideeritud kasumiaruandes on kajastatud Lätis ja Leedus asuvate tütarettevõtete kasumilt arvestatud ettevõtte tulumaksukulu ja edasilükkunud tulumaksukulu või -tulu ning Eestis registreeritud ettevõtete dividendide tulumaksukulu.

Seotud osapooled

Rentest AS konsolideeritud aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) sidusettevõtted;
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond ning eraisikutest omanikud, kellel on kontroll või oluline mõju ettevõtte üle;
- c) eelmainitud isikute lähedased pereliikmed ning kõigi eelmainitud isikute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega. Korrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis kinnitab bilansipäeval eksisteerinud asjaolusid. Korrigeerivate sündmuste mõju kajastatakse lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Mittekorrigeeriv bilansipäevajärgne sündmus on selline sündmus, mis ei anna tunnistust bilansipäeval eksisteerinud asjaoludest. Mittekorrigeerivate sündmuste mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes, vaid avaldatakse lisades, juhul, kui nad on olulised.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha kassas	10 076	10 369
Arvelduskontod	175 965	113 031
Kokku raha	186 041	123 400

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	219 745	219 745	0	4
Ostjatelt laekumata arved	230 322	230 322	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-10 577	-10 577	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	39 763	39 763	0	6
Muud nõuded	131 684	131 684	0	
Laenunõuded	69 000	69 000	0	
Viitlaekumised	62 684	62 684	0	
Ettemaksed	635 630	309 297	326 333	
Tulevaste perioodide kulud	635 630	309 297	326 333	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 026 822	700 489	326 333	

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	166 097	166 097	0	4
Ostjatelt laekumata arved	173 113	173 113	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-7 016	-7 016	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	37 553	37 553	0	6
Muud nõuded	93 348	91 276	2 072	
Laenunõuded	2 841	769	2 072	
Viitlaekumised	90 507	90 507	0	
Ettemaksed	448 811	229 820	218 991	
Tulevaste perioodide kulud	448 811	229 820	218 991	
Kokku nõuded ja ettemaksed	745 809	524 746	221 063	

Ettemakstud tulevaste perioodide kulu all on kajastatud kasutusrendi lepingute sissemaksete ajatamine ning väljarenditavate sõiduautode kindlustuskulu.

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Ostjatelt laekumata arved	230 322	173 113
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-10 577	-7 016
Kokku nõuded ostjate vastu	219 745	166 097
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-7 016	-6 358
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-10 577	-7 016
Lootusetuks tunnistatud nõuded	7 016	6 358
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-10 577	-7 016

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Müügiks ostetud kaubad	120 048	92 689
Kokku varud	120 048	92 689

Ettevõtte kajastab varude kontol edasimüügi eesmärgil soetatud sõiduautosid. Varude liikumised sisaldavad ka ümberklassifitseerimisi põhivaradest.

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	1 727	0	1 195
Käibemaks	39 763	20 405	37 553	2 607
Üksikisiku tulumaks	0	7 276	0	6 478
Erisoodustuse tulumaks	0	64	0	607
Sotsiaalmaks	0	14 329	0	12 599
Kohustuslik kogumispension	0	841	0	701
Töötuskindlustusmaksed	0	937	0	853
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	39 763	45 579	37 553	25 040

Ettevõtte tulumaksu näol on tegemist välismaal asuvatest tütarettevõtetest tuleneva tasumisele kuuluva tulumaksu kohustusega.

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
40103307847	Rentest SIA	Läti	Täisteenusrendi teenuse pakkumine	100	100
302527673	Rentest UAB	Leedu	Täisteenusrendi teenuse pakkumine	100	100

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2014	31.12.2015
10703702	Kindlustusest Kindlustusmaakler OÜ	Eesti	Kindlustusvahendus	40	40

Aruandeperioodil on saadud dividende sidusettevõttelt 90 000 eurot (2014: 0 eurot).

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013						
Soetusmaksumus	7 150 272	7 150 272	4 292	0	0	7 154 564
Akumuleeritud kulum	-2 088 179	-2 088 179	-1 994	0	0	-2 090 173
Jääkmaksumus	5 062 093	5 062 093	2 298	0	0	5 064 391
Ostud ja parendused	2 449 196	2 449 196	4 194	0	0	2 453 390
Amortisatsioonikulu	-1 310 522	-1 310 522	-1 989	0	0	-1 312 511
Müügid	-260 254	-260 254	0	0	0	-260 254
Ümberklassifitseerimised	-565 950	-565 950	0	0	0	-565 950
Ümberklassifitseerimine varudega	-565 950	-565 950	0	0	0	-565 950
31.12.2014						
Soetusmaksumus	7 692 848	7 692 848	8 486	0	0	7 701 334
Akumuleeritud kulum	-2 318 285	-2 318 285	-3 983	0	0	-2 322 268
Jääkmaksumus	5 374 563	5 374 563	4 503	0	0	5 379 066
Ostud ja parendused	3 353 006	3 353 006	9 368	62 025	62 025	3 424 399
Amortisatsioonikulu	-1 341 530	-1 341 530	-2 885	0	0	-1 344 415
Müügid	-277 744	-277 744	0	0	0	-277 744
Ümberklassifitseerimised	-707 288	-707 288	0	0	0	-707 288
Ümberklassifitseerimine varudega	-707 288	-707 288	0	0	0	-707 288
31.12.2015						
Soetusmaksumus	8 784 344	8 784 344	17 854	62 025	62 025	8 864 223
Akumuleeritud kulum	-2 383 337	-2 383 337	-6 868	0	0	-2 390 205
Jääkmaksumus	6 401 007	6 401 007	10 986	62 025	62 025	6 474 018

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	2015	2014
Masinad ja seadmed	238 767	293 760
Transpordivahendid	238 767	293 760
Kokku	238 767	293 760

Materiaalse põhivara soetamine 2015. aastal kapitalirendi tingimustel moodustas 3 037 663 eurot (2014: 2 249 146 eurot).

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused	5 280 283	1 573 755	3 706 528	0
Kapitalirendikohustused kokku	5 280 283	1 573 755	3 706 528	0

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused	4 572 906	1 694 706	2 878 200	0
Kapitalirendikohustused kokku	4 572 906	1 694 706	2 878 200	0

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	5 718 728	4 874 744
Kokku	5 718 728	4 874 744

Kontsern on soetanud kapitalirendi tingimustel sõiduaautosid.

Seisuga 31.12.2015 rendib ettevõtte 385 sõidukit, mis on edasi renditud klientidele (2014: 364 sõidukit).

Kapitalirendi lepingute perioodiks on 3-5 aastat intressimääraga 2-5%. Lepingute alusvaluutaks on EUR.

Kapitalirendi lepingute tähtajad on vahemikus 2016 a. kuni 2020 a.

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrenditulu	4 202 283	3 648 140	15

Rentest AS rendib kasutusrendi tingimustel välja sõiduaautosid.

Kasutusrendi tulu hõlmab täisteenusrendi makseid kliendilepingutest.

Saadavad kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Kasutusrendile antud varade bilansiline jääkmaksumus on 6 401 007 eurot (2014: 5 374 563 eurot).

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2015	2014	Lisa nr
Kasutusrendikulu	1 262 223	1 000 412	16

Rentest AS on võtnud kasutusrendile sõiduaudod.

Makstud kasutusrendimakseid kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	95 796	95 796	0	
Võlad töövõtjatele	22 374	22 374	0	13
Maksuvõlad	45 579	45 579	0	6
Muud võlad	530	530	0	
Muud viitvõlad	530	530	0	
Saadud ettemaksed	588 224	225 250	362 974	
Tulevaste perioodide tulud	534 023	171 049	362 974	
Muud saadud ettemaksed	54 201	54 201	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	752 503	389 529	362 974	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	74 602	74 602	0	
Võlad töövõtjatele	15 160	15 160	0	13
Maksuvõlad	25 040	25 040	0	6
Muud võlad	888	888	0	
Muud viitvõlad	888	888	0	
Saadud ettemaksed	347 973	166 578	181 395	
Tulevaste perioodide tulud	276 688	95 293	181 395	
Muud saadud ettemaksed	71 285	71 285	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	463 663	282 268	181 395	

Ettemakstud tulevaste perioodide tulu all on kajastatud klientide sissemaksete ajatamine vastavalt kliendilepingu perioodile.

Lisa 13 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	16 636	12 534
Puhkusetasude kohustus	5 738	2 626
Kokku võlad töövõtjatele	22 374	15 160

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	500 000	500 000
Aktsiate arv (tk)	500 000	500 000
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Seisuga 31.12.2015 koosneb aktsiakapital viiesajast tuhandest aktsiast nimiväärtusega üks euro.

Rentest AS jaotamata kasum seisuga 31.detsember 2015 moodustas 1 226 055 eurot (31.12.2014: 772 778 eurot). Sellest 90 000 eurot on sidusettevõttelt laekunud maksuvabalt väljamaksmisele kuuluvad dividendid. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 (2014: 20/80) netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 980 844 eurot (31.12.2014: 618 222 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 245 211 eurot (31.12.2014: 154 556 eurot).

Vabatahtlik reserv moodustatakse muudest eraldistest, sealhulgas aktsionäride sissemaksetest. Eraldisi vabatahtlikku reservi võib teha nii rahas kui ka muus varas aktsionäride otsuse alusel. Ettevõtte vabatahtlikust reservist tehakse väljamakseid aktsionäride otsuse alusel vastavalt aktsionäride aktsiate nimiväärtusele.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	5 540 499	4 582 914	
Läti	165 768	149 191	
Leedu	216 723	165 069	
Soome	18 537	14 598	
Rootsi	14 492	15 321	
Saksamaa	0	7 000	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 956 019	4 934 093	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Valgevene	0	23 900	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	23 900	
Kokku müügitulu	5 956 019	4 957 993	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Täisteenusrendi teenuste müük	4 202 283	3 648 140	11
Sõiduautode ja väikebusside müük	1 753 736	1 309 853	
Kokku müügitulu	5 956 019	4 957 993	

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügi eesmärgil ostetud kaupade kulu	-1 455 374	-1 121 397	
Sõiduautode rendikulu	-1 262 223	-1 000 412	11
Lepingutasud	-35 916	-31 108	
Kindlustuskulu väljarenditavatele autodele	-294 763	-279 895	
Muud kulud väljarenditavatele autodele (hoolduskulud, rehvid jms)	-407 223	-295 997	
Kasutusrendi lepingute intressikulu	-132 905	-106 263	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 588 404	-2 835 072	

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	-17 827	-19 449
Mitmesugused bürookulud	-50 925	-41 855
Lähetuskulud	-363	-983
Koolituskulud	-3 791	-2 349
Riiklikud ja kohalikud maksud	-5 125	-5 022
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-10 577	-6 966
Oma autode kulud (rent, hooldus, kütus jms)	-8 259	-11 701
Reklaamikulu	-45 605	-50 718
Juriidiliste teenuste kulud	-4 845	-5 590
Raamatupidamise teenus	-8 333	-10 893
Muud	-46 825	-23 974
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-202 475	-179 500

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-258 612	-203 244
Sotsiaalmaksud	-85 907	-67 209
Kokku tööjõukulud	-344 519	-270 453
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	15	13

Lisa 19 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	41	364
Intressikulu kapitalirendilt	-131 933	-138 209
Kokku intressikulud	-131 892	-137 845

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	779	27 200	792	2 921
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	4 025	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	69 000	0	0	0

2015	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	317 188	26 747	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 925	0	0	0	0	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	69 000	0	0	0
2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Sidusettevõtjad	261 465	23 679	0	0	80 000	80 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 860	5 263	0	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	34 372	19 075

Seotud osapoolte vastu olevate nõuete osas ei ole 2015. aastal nii nagu ka 2014. aastal moodustatud allahindlusi.

Aastal 2015 anti seotud osapooltele lühiajalist laenu summas 69 000 eurot. Laenu intressimäär on 4%. Laenusumma on tagastatud 2016. aastal.

Sidusettevõttele on müüdud teenuseid 2015. a. 18 919 euro (2014: 13 827 euro) eest ja kaupu 2015. a. 7 828 euro (2014: 9 852 euro) eest. Sidusettevõttelt on ostetud teenuseid 2015. a. 317 188 euro (2014: 261 465 euro) eest ja kaupu 2015. a. 0 euro (2014: 0 euro) eest.

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ning olulise osalusega eraisikust omanikele ning nende valitseva või olulise mõju all olevatele ettevõtjatele on müüdud kaupu 2015. a. 0 euro (2014: 2 700 euro) eest ja teenuseid 2015. a. 0 euro (2014: 2 563 euro) eest.

Tegev-ja kõrgemalt juhtkonnalt ning olulise osalusega eraisikust omanikelt ning nende valitseva või olulise mõju all olevatelt ettevõtjatelt on ostetud kaupu 2015. a. 0 euro (2014: 0 euro) eest ja teenuseid 2015. a. 15 925 euro (2014: 6 860 euro) eest.

Müük seotud osapooltele 2015. aastal summas 26 747 eurot (2014: 28 942 eurot) on kajastatud kasumiaruandes kirjel "Müügitulu".

Ostud seotud osapooltelt 2015. aastal summas 333 113 eurot (2014: 268 325 eurot) on kajastatud kasumiaruandes kirjetel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" ning "Mitmesugused tegevuskulud".

Nõuded seotud osapoolte vastu 31.12.2015 seisuga summas 69 779 eurot (31.12.2014: 792 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "Nõuded ja ettemaksed".

Kohustused seotud osapooltele 31.12.2015 summas 31 225 eurot (31.12.2014: 2 921 eurot).

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Varad		
Käibevara		
Raha	125 628	79 418
Nõuded ja ettemaksed	707 811	567 988
Varud	131 548	92 689
Kokku käibevara	964 987	740 095
Põhivara		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	119 365	119 365
Finantsinvesteeringud	2 202	1 698
Nõuded ja ettemaksed	326 333	221 063
Materiaalne põhivara	5 927 395	4 886 837
Kokku põhivara	6 375 295	5 228 963
Kokku varad	7 340 282	5 969 058
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	1 431 637	1 587 357
Võlad ja ettemaksed	366 681	275 671
Kokku lühiajalised kohustused	1 798 318	1 863 028
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	3 432 047	2 600 173
Võlad ja ettemaksed	362 974	181 395
Kokku pikaajalised kohustused	3 795 021	2 781 568
Kokku kohustused	5 593 339	4 644 596
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	500 000	500 000
Kohustuslik reservkapital	50 000	33 000
Muud reservid	113 648	113 648
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	660 814	442 291
Aruandeaasta kasum (kahjum)	422 481	235 523
Kokku omakapital	1 746 943	1 324 462
Kokku kohustused ja omakapital	7 340 282	5 969 058

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu	5 617 848	4 809 533
Muud äritulud	101 349	63 112
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-3 439 143	-2 843 507
Mitmesugused tegevuskulud	-195 319	-165 614
Tööjõukulud	-332 171	-257 307
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 247 026	-1 228 972
Muud ärikulud	-55 235	-14 158
Kokku ärikasum (-kahjum)	450 303	363 087
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	90 553	75
Intressikulud	-117 983	-126 701
Muud finantstulud ja -kulud	-392	-938
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	422 481	235 523
Aruandeaasta kasum (kahjum)	422 481	235 523

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	450 303	363 087
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 247 026	1 228 972
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-20 328	-38 587
Muud korrigeerimised	7 313	0
Kokku korrigeerimised	1 234 011	1 190 385
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-191 935	-250 372
Varude muutus	718 146	545 501
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	298 826	94 724
Kokku rahavood äritegevusest	2 509 351	1 943 325
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-330 988	-200 317
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	161 047	255 408
Antud laenud	-89 000	-65 000
Antud laenude tagasimaksed	35 841	38 689
Laekunud intressid	3 991	947
Laekunud dividendid	90 050	75
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-129 059	29 802
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	11 568	80 000
Saadud laenude tagasimaksed	-11 568	-80 000
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-2 211 717	-1 968 344
Makstud intressid	-122 365	-128 044
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 334 082	-2 096 388
Kokku rahavood	46 210	-123 261
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	79 418	202 679
Raha ja raha ekvivalentide muutus	46 210	-123 261
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	125 628	79 418

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Registreerimata aktiivkapital	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	500 000	0	33 000	0	442 291	975 291
Korrigeeritud saldo 31.12.2013	500 000	0	33 000	0	442 291	975 291
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	235 523	235 523
Muutused reservides	0	0	0	113 648	0	113 648
31.12.2014	500 000	0	33 000	113 648	677 814	1 324 462
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus						-119 365
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil						238 895
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2014						1 443 992
Korrigeeritud saldo 31.12.2014	500 000		33 000	113 648	677 814	1 324 462
Aruandeaasta kasum (kahjum)					422 481	422 481
Muutused reservides			17 000		-17 000	0
31.12.2015	500 000		50 000	113 648	1 083 295	1 746 943
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-119 365	-119 365
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					250 122	250 122
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015	500 000		50 000	113 648	1 214 052	1 877 700

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.05.2016

Rentest AS (registrikood: 10814092) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAINART OTS	Juhatuse liige	11.05.2016
ANDRUS VALMA	Juhatuse liige	09.05.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Rentest AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasatud Rentest AS ja selle tütarettevõtete konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Rentest AS ja selle tütarettevõtete finantsseisundit seisuga 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ree Teinberg

Vandeaudiitori tegevusloa number 625

BDO Eesti AS

Audiitorettevõtja tegevusloa number 1

A. H. Tammsaare tee 47

11316 Tallinn

09.05.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Rentest AS (registrikood: 10814092) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REE TEINBERG	Vandeaudiitor	09.05.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	755 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	470 252
Kokku	1 226 055
Jaotamine	
Dividendideks	90 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 136 055
Kokku	1 226 055

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	755 803
Aruandeaasta kasum (kahjum)	470 252
Kokku	1 226 055
Jaotamine	
Dividendideks	90 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 136 055
Kokku	1 226 055

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) rentimine ja kasutusrent	77111	3941661	70.16%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	45111	1676187	29.84%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Faks	+372 6776777
Mobiiltelefon	+372 55690255
E-posti aadress	info@rentest.ee
Veebilehe aadress	www.rentest.ee