

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: RNY Investeeringud OÜ

registrikood: 11009777

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10614

telefon: +372 5188168

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Kasumiaruanne	4
Bilanss	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Müügitulu	8
Lisa 3 Bioloogilised varad	8
Lisa 4 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	9
Lisa 5 Raha	10
Lisa 6 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Seotud osapooled	13
Lisa 12 Lühiajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 13 Pikaajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 14 Omakapital	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

2020 oli ettevõtte jaoks seitsmeteistkümnes tegevusaasta. RNY Investeeringud OÜ tegevuse põhivaldkond on omaniku vahendite investeerimine; lisaks tegeleb ettevõtte kinnisvara haldamise ja finantsnõustamisega.

Ettevõtte juhataja ja ainuomanik sattus 2014 ränka liiklusõnnetusse, millest on keeruline taastuda. Seoses sellega lõppesid vähemalt lühemas perspektiivis mitmed plaanid ja arengud, kust oli oodata käivet ja/või rahavoogu. Hetkel keskendub ettevõtte eelkõige aktive mõistlikule säilimisele. Siiski alustati 2018 piiratud mahus finantsnõustamisega ning loodetavasti kujuneb sellest pikaajaline projekt, millel on positiivne mõju ettevõtte finantstulemustele.

2020 majandusaasta kasum – 62,8 tuhat eurot – oli ligi 23% väiksem kui varasemal aastal. Kuigi koroonaviiruse kontekstis võiks justkui tulemusega rahule jääda, siis reaalsuses oli aasta pigem pettumus. Finantsinvesteeringute juures tehti paar kulukaks läinud valeotsust ning aasta lõpust oli ettevõtte juht sunnitud niigi madala töökoormuse ja aja panustamise nullilähedaseks viima. Kuna ettevõtte omanikul ei jätku piisavalt ressursi kõikide valdkondadega tegelemiseks ning kedagi tööle palgata ka pole mõtet, siis tuleb paratamatult teha valikuid ning nii tuleb leppida, et mõni tulemus peabki jääma tagasihoidlikumaks.

Finantsinvesteeringute portfelli teeniti 31,3 tuhat eurot (2019 – 74,3 tuhat eurot). Tuleb arvestada, et ettevõtte investeerimishorisont on kindlasti pikem kui üks aasta ning seetõttu omab antud tulemus ja ka võrdlus eelmise aastaga paljusi statistilist tähtsust. Portfelli tootlus 2020 aastal oli + 4,2% (2019 + 10,4%). 2016 aastal profileeris ettevõtte oma portfelli ümber, vähendades muuhulgas volatiilse globaalse aktsia ning tooraineturu mõju tulemustele. Ka 2020 hoiti sama joont. 2020 aastal kujunes portfellis võlakirjade/laenude keskmiseks osakaaluks 63% (2019 – 66%), aktsiatel 18% (2019 – 21%), hübriidsetel instrumentidel 8% (2019 – 8%) ja rahal/deposiitidel 11% (2019 – 5%). Finantsinvesteeringute portfelli maht kasvas aastaga 6% ehk aasta alguse 830 tuhandelt eurolt aasta lõpuks 881 tuhande euroni.

Finantsnõustamise projekt on seotud fondivalitsemisega seotud teenuste osutamisega. Kuna suurem osa vastavast käibest – 31,2 tuhat eurot (2019 – 30,3 tuhat eurot) - on ka kasum, siis avaldab see tulemustele märgatavat positiivset mõju.

Ettevõtte on alates 2004 aastast haldanud kahte Saaremaal paiknevat kinnistut (täpsemalt vt. lisad 2, 3 ja 7), millest üks 2014 aastal realiseeriti.

Bioloogilise vara müügist saadi 2020 aastal 0,4 tuhat eurot kasumit ja 2019 aastal 0,6 tuhat eurot kasumit.

2019 aastat teisest poolest on metsamaterjali (va. palgi) hinnad oluliselt langenud. See avaldas 2019 märgatavat negatiivset mõju bioloogilise vara ümberhindlusele – kahjum 16,4 tuhat eurot. Palgi kiire hinnatõus lubas 2020 osa sellest kahjumist tasa teha – 2020 ümberhindluse kasum 7,1 tuhat eurot. Tuleb arvestada, et bioloogilise vara ümberhindlus kui puhtalt raamatupidamislik näitaja võib lähiajal ka edaspidi ettevõtte majandustulemusi oluliselt mõjutada, kuna oluline osa metsaressursist on raieküps ning soodsate asjaolude korral plaanis ka realiseerida. Seni kuni reaalseid töid pole teostatud, on ettevõtte majandustulemused väga tundlikud puiduturul toimuvate turuhindade muutustele.

Ebaõnnestunud tüdrettevõtte RomRan OÜ 2020 ja 2019 rahavooge ei mõjutanud - (täpsemalt vt. lisa 11).

Ettevõtte bilansimaht seisuga 31.12.2020 moodustas 1 062 tuhat eurot kasvades aastaga 6%. Siiski võib ettevõttele kuuluvate varade turuväärtust pidada kõrgemaks, kuna soetusmaksumusena on arvel Järvesilma kinnistuga seotud asjaõigused (täpsemalt vt. lisa 7).

Ettevõtet iseloomustab kõrge likviidsus. 2020 aasta lõpu seisuga oli hinnanguliselt ligi 40% varadest hinnastatud suhteliselt efektiivselt toimival turul ning realiseeritavad mõne pangapäeva jooksul.

Investeeringuid materiaalsesse põhivarasse tehti nii 2020 kui 2019 aastal 1,1 tuhat eurot; bioloogilisse varasse tehti 2020 investeeringuid 0,2 tuhat eurot (2019 siin investeeringuid ei tehtud).

Kapitaliseeritus on tugev. Omakapital moodustas aasta lõpus 815 tuhat eurot ehk 77% bilansimahust. Kui arvestada kapitali hulka ka omaniku poolt antud pikaajalised laenud, siis moodustab ettevõtte kapitalibaas 31.12.2020 seisuga 90% bilansimahust.

Ettevõtte ainus töötaja nii 2020 kui ka 2019 oli tema juhataja, kes selle töö eest tasu ei saanud (vt. lisad 10 ja 11).

2020 aasta eest omanikule dividende ei maksta. Kasum otsustati reinvesteerida ettevõtte põhitegevusse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	31 682	31 082	2
Muud äritulud	154	154	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	7 118	-16 556	3
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 075	-2 004	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 179	-1 330	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 191	-4 089	7
Muud ärikulud	-1 023	0	
Ärikasum (kahjum)	31 486	7 257	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	746	-2 852	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	35 443	81 917	4
Intressikulud	-2 862	-2 833	
Muud finantstulud ja -kulud	-2 003	-1 943	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	62 810	81 546	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	62 810	81 546	

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	43 974	18 293	5
Finantsinvesteeringud	190 772	215 607	12
Nõuded ja ettemaksed	19 706	22 759	6
Varud	269	0	
Kokku käibevarad	254 721	256 659	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	3 652	2 906	11
Finantsinvesteeringud	647 940	595 822	13
Materiaalsed põhivarad	111 878	114 979	7
Bioloogilised varad	43 755	36 626	3
Kokku põhivarad	807 225	750 333	
Kokku varad	1 061 946	1 006 992	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	100 000	100 000	8
Võlad ja ettemaksed	1 825	681	9
Kokku lühiajalised kohustised	101 825	100 681	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	145 000	154 000	8,11
Kokku pikaajalised kohustised	145 000	154 000	
Kokku kohustised	246 825	254 681	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	749 499	667 953	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	62 810	81 546	
Kokku omakapital	815 121	752 311	14
Kokku kohustised ja omakapital	1 061 946	1 006 992	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

RNY Investeeringud OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, 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.

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 kauplemissesmärgil 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. Kauplemissesmärgil soetatud finantsvarade puhul kantakse soetamisega otseselt kaasnevad kulutused perioodikuludesse. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Kauplemissesmärgil soetatud finantsvarad

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena - aktsiate ja muude väärtpaberitena - kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid. Kauplemissesmärgil soetatud finantsvarad ehk kauplemissväärtpabereid 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.

Kauplemissväärtpaberitelt saadud müügikasumid/kahjumid, õiglase väärtuse muutus ja intressid vastavalt 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) hoidmissesmärgiga soetatud väärtpabereid.

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

Deriviitivid

Deriviitviseid finantsinstrumente (näit. forward-, fuutur-, swap- või optiooni lepingud) kajastatakse nende turuväärtuses. Positiivne turuväärtus kajastatakse bilansis käibevarana ning negatiivne turuväärtus lühiajalise kohustusena. Deriviitviseid 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 -kohustised

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 äriotsuse 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 materiaalset 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 10-20%.

Finantskohustised

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. Väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Alates 2019 aastast rakendub regulaarselt makstavatele dividendidele madalam maksumäär - 14/86 netodividendidelt. Madalamat maksumäära saab igal aastal rakendada dividendide ja muude kasumieraldiste väljamaksetele ulatuses, mis ei ületa viimase kolme aasta keskmist väljamakstud maksustatud dividendide ja muude kasumieraldiste summat ja maksustatud omakapitali väljamakseid. 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 Lisas 14. Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Lisa 2 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	31 682	31 082
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	31 682	31 082
Kokku müügitulu	31 682	31 082
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	31 248	30 338
Kinnisvara haldamine	434	744
Kokku müügitulu	31 682	31 082

Lisa 3 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad	Kokku	
	Mets	
31.12.2018	53 182	53 182
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-17 229	-17 229
Müügid	-139	-139
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	812	812
31.12.2019	36 626	36 626
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	6 607	6 607
Soetused	175	175
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	511	511
Muud muutused	-164	-164
31.12.2020	43 755	43 755

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

Kinnistul hakkas 2016 lõpust kehtima uus metsamajandamiskava aastateks 2016 kuni 2025, mille kohaselt kasvava metsa tagavaraks hinnati 4277 tihumeetrit ning soovitavaks puidukasutuseks 10 aasta jooksul 3087 tihumeetrit. Bioloogiline vara on arvele võetud õiglases väärtuses. Väärtuse leidmisel on peamiselt kasutatud metsamajandamiskavas olevat takseerikirjeldust, soovitatavat puidukasutust ning metsa juurdekasvu, korrigeerides seda veidi enda teadmistega reaallukorrast. 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 nüüdiseväärtus 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 loomulikku metsa juurdekasvu.

2017 lõpus jõudsid hinnad tasemele, kus soodsate asjaolude puhul on ettevõtte huvi raiete teostamise vastu ning 2018 aastal osaliselt see huvi ka realiseerus. 2019 teisest poolest leidis aset märgatav hinnalangus ning 2020 iseloomustas viletsate hindade jätkumine va. palgi osas, kus eriti aasta lõpust on konjunktuur taaskord väga hea. Lisaks hindadele sõltub reaalne raiete teostamine muuhulgas ilmastikutingimustest ja ajaressursi olemasolust.

2019 ja 2020 müüdi hakkepuitu ja väheväärtuslikku metsamaterjali – 2019 eelmise aasta raiega seotud 626 m3 hakkepuitu ja 22 tm metsamaterjali ning 2020 63 m3 hakkepuitu (vt. Lisa 2).

31.12.2020 bioloogiliste varade hinnangu kohaselt oli kasvava metsa tagavara 3409 tihumeetrit ning puidukasutus järgneva aasta jooksul 0 tihumeetrit. 31.12.2019 oli analoogilise hinnangu kohaselt kasvavat metsa 3346 tihumeetrit ning puidukasutus järgneva aasta jooksul 0 tihumeetrit.

Lisa 4 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2020	2019
Tulem pikaajalistelt investeeringutelt	53 206	75 148
Tulem lühiajalistelt investeeringutelt	-17 861	4 686
Tulem valuutakursi muutustest	98	2 083
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	35 443	81 917

Lisa 5 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Nõudmiseni hoiused	29 221	12 609
Vahendid kolmanda osapoole käes*	14 753	5 684
Kokku raha	43 974	18 293

* Nõudmiseni raha, mis kuulub ettevõttele, kuid on kolmandate osapoolte kliendikontodel

Lisa 6 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	11 935	11 935
Ostjatelt laekumata arved	11 935	11 935
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	447	447
Muud nõuded	7 253	7 253
Intressinõuded	7 253	7 253
Ettemaksed	71	71
Tulevaste perioodide kulud	71	71
Kokku nõuded ja ettemaksed	19 706	19 706
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	15 338	15 338
Ostjatelt laekumata arved	15 338	15 338
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	833	833
Muud nõuded	6 524	6 524
Intressinõuded	6 524	6 524
Ettemaksed	64	64
Tulevaste perioodide kulud	64	64
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 759	22 759

Maksude ettemaksed koosnevad ettemaksust käibemaksu osas.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018				
Soetusmaksumus	139 946	8 504	10 969	159 419
Akumuleeritud kulum	-24 239	-6 400	-10 849	-41 488
Jääkmaksumus	115 707	2 104	120	117 931
Ostud ja parendused		241	896	1 137
Amortisatsioonikulu	-3 214	-750	-125	-4 089
31.12.2019				
Soetusmaksumus	139 946	8 745	11 865	160 556
Akumuleeritud kulum	-27 453	-7 150	-10 974	-45 577
Jääkmaksumus	112 493	1 595	891	114 979
Ostud ja parendused			1 090	1 090
Amortisatsioonikulu	-3 213	-713	-265	-4 191
31.12.2020				
Soetusmaksumus	139 946	8 745	12 955	161 646
Akumuleeritud kulum	-30 666	-7 863	-11 239	-49 768
Jääkmaksumus	109 280	882	1 716	111 878

RNY Investeeringud OÜ omab asjaõiguseid Saaremaal Karujärve ääres asuva Järvesilma kinnistu osas. Kinnistu pindala on 32,4 hektarit, millest 28,5 hektarit moodustab metsamaa. Kinnistu ühele osale on RNY Investeeringud OÜ kasuks seatud 99-ks aastaks (millest järel on 87 aastat) tasuta hoonestusõigus ning ülejäänud osale tasuta tähtajatu kasutusvaldus. Osal kinnistu Karujärve äärsel alal pindalaga ca. 2,1 hektarit on kehtiv detailplaneering puhkeküla rajamiseks. Järvesilma kinnistu kuulub 2018 aastast ettevõtte omanikule. 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 reaalväärtust 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 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud 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 laenukohustised				
Omaniku laenud	145 000		145 000	
Muud laenukohustised kokku	145 000		145 000	
Laenukohustised kokku	245 000	100 000	145 000	
	31.12.2019	Jaotus järeljäänud 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 laenukohustised				
Omaniku laenud	154 000		154 000	
Muud laenukohustised kokku	154 000		154 000	
Laenukohustised kokku	254 000	100 000	154 000	

12.03.2020 pikendas ettevõtte SEB Pangaga varem sõlmitud lühiajalist laenulepingut summas 100 000 eurot, mille kohaselt oli laenu tagastamise lõpptähtaeg 14.05.2021. Laenu intressimäär on seotud 1 kuu Euriboriga. Laen on tagatud ettevõttele kuuluvate väärtpaberitega. Sobivatel tingimustel on ettevõtte huvitatud laenu edasisest pikendamisest. Käesoleva aruande koostamise hetkeks on ettevõtte laenu pikendanud kuni 14.05.2022.

Omanike laenude tagastamistähtsaks on 31.12.2022 ning eeldatavalt seda suuremas osas pikendatakse; samas võib ettevõtte soovi korral ka varem laenu tagastada. Laenudelt intressi ei arvestata.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	266	266
Muud võlad	264	264
Intressivõlad	264	264
Valuuta forwardid	1 295	1 295
Kokku võlad ja ettemaksed	1 825	1 825
	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	251	251
Muud võlad	241	241
Intressivõlad	241	241
Valuuta forwardid	189	189
Kokku võlad ja ettemaksed	681	681

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

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

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	3 249		3 061	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		145 000		154 000

Laenud

2020	Antud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad		
RomRan OÜ	18	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		
Ainuomanik		9 000

2019	Antud laenud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tütarettevõtjad			
RomRan OÜ	17		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad			
Ainuomanik		6 500	33 500

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 31.12.2020 ja 31.12.2019 vastab RomRan OÜ omakapitali suurusele seisuga 31.12.2020 ja 31.12.2019. 2020 aastal muutus investeering tütarettevõttesse vastavalt tütarettevõtte majandusaasta tulemile.

RomRan OÜ finantsolukord on selline, et 2014 aastast on RNY Investeeringud OÜ 100% alla hinnanud kõik RomRan OÜ vastu olevad lühiajalised nõuded. RomRan OÜ-l on kolmandalt osapoolelt kohtuotsusega välja mõistetud 85 728 eurot, kuid antud osapoolle võime täita oma kohustusi ei paista tõenäoline.

Tütarettevõttele antud laenude bilansiline saldo 2020 lõpus oli 2 428 eurot (2019 lõpus 2 410 eurot), millele lisandus intressinõue 821 eurot (2019 lõpus 651 eurot) - vt. Lisa 13.

Omaniku laenudest vt Lisa 8.

Lisa 12 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2020	31.12.2019
Aktsiad	0	48 501
Võlakirjad	72 809	91 479
Muud väärtpaberid	46 763	0
Laenud	63 832	74 158
Valuuta forwardid	7 369	1 469
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	190 772	215 607

Lisa 13 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2020	31.12.2019
Muud aktsiad ja väärtpaberid	610 900	547 798
sh aktsiad	263 044	168 520
sh. võlakirjad jt. intressiinstrumendid	311 909	310 644
sh. muud väärtpaberid	35 947	68 634
Laenud	34 613	45 614
Laenud tütarettevõttele	2 428	2 410
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	647 940	595 822

Lisa 14 Omakapital

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 31.12.2020. a. moodustas 812 309 eurot. Kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel 2021. aastal dividendidena kaasneks tulumaksu kohustus summas 162462 eurot. Seega saaks netodividendidena välja maksta 649 847 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 31.12.2020.

Väljamaksmisele kuuluvad dividendid kajastatakse pärast kasumi jaotamise otsustamist osanike koosoleku poolt. Kasumi jaotamise ettepaneku kohaselt 2021. aastal dividende ei maksta.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 15.06.2021

RNY Investeeringud OÜ (registrikood: 11009777) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RÄNDY HÜTSI	Juhatuse liige	15.06.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	749 499
Aruandeaasta kasum (kahjum)	62 810
Kokku	812 309
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	812 309
Kokku	812 309

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	749 499
Aruandeaasta kasum (kahjum)	62 810
Kokku	812 309
Jaotamine	
Täiendavad sissemaksed osakapitali	812 309
Kokku	812 309

RNY Investeeringud juhataja teeb osanike koosolekule ettepaneku jätta 2020.a. majandusaasta puhaskasum summas 62 810 eurot jaotamata ning lisada see eelmiste aastate jaotamata kasumile. Koos eelmiste aastate jaotamata kasumiga kujuneb ettevõtte vabaks omakapitaliks seega 812 309 eurot.

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

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	31248	98.63%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	434	1.37%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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