

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

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
Bilanss	4
Kasumiaruanne	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	15
Lisa 14 Omakapital	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

2021 oli ettevõtte jaoks kaheksateistkümnnes 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.

2021 majandusaasta kasum – 227,2 tuhat eurot – oli ligi 3,6 korda suurem kui varasemal aastal. Tegemist on suures osas varasemalt teostatud pikaajaliste investeeringute realiseerimata tulemiga, mis finantsturgude optimismi taandumisel võib pöörduda. Kuigi selgelt aegade parima kasumi üle võib rõõmustada, märgib 2021 aastat tegelikkuses võimalike probleemide algust, kuna taaskordse tervise halvenemise tõttu oli ettevõtte juht sunnitud niigi madala töökoormuse ja aja panustamise nullilähedaseks viima.

Finantsinvesteeringute portfellilt teeniti 195,9 tuhat eurot (2020 – 31,3 tuhat eurot). Tuleb arvestada, et ettevõtte investeerimishorisont on kindlasti pikem kui üks aasta ning seetõttu omab antud tulemus ja ka võrdlus eelmise aastaga paljuski statistilist tähtsust. Portfelli tootlus 2021 aastal oli + 21,8% (2020 + 4,2%). Üldises plaanis jätkati viimaste aastate konservatiivsemapoolset joont, kus volatiilse globaalse aktsia ning tooraineturu mõju tulemustele üritatakse piirata. 2021 aastal kujunes portfellis võlakirjade/laenude keskmiseks osakaaluks 56% (2020 – 63%), aktsiatel 33% (2020 – 18%), hübriidsetel instrumentidel 8% (2020 – 8%) ja rahal/deposiitidel 3% (2020 – 11%). Finantsinvesteeringute portfelli maht kasvas aastaga 22% ehk aasta alguse 881 tuhandelt eurolt aasta lõpuks 1 076 tuhande euroni.

Finantsnõustamise projekt on seotud fondivalitsemisega seotud teenuste osutamisega. Kuna suurem osa vastavast käibest – 16,1 tuhat eurot (2020 – 31,2 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.

Eelkõige väga kõrgele tõusnud palgi hinnad avaldasid 2021 märgatavat positiivset mõju bioloogilise vara ümberhindlusele – kasum 22,5 tuhat eurot. Aasta varem saadi üsna sarnastel põhjustel, kuid eelneva aasta madala baasi pealt 7,1 tuhat eurot ümberhindluse kasumit. 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.

Bioloogilise vara müügist saadi 2020 aastal 0,1 tuhat eurot kasumit ja 2020 aastal 0,4 tuhat eurot kasumit.

Ebaõnnestunud tüdrettevõtte RomRan OÜ 2021 ja 2020 rahavooge ei mõjutanud - (täpsemalt vt. lisa 11).

Ettevõtte bilansimaht seisuga 31.12.2021 moodustas 1 275 tuhat eurot, kasvades aastaga 20%. 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 55% varadest hinnastatud suhteliselt efektiivselt toimival turul ning realiseeritavad mõne pangapäeva jooksul.

Investeeringuid materiaalsesse põhivarasse tehti nii 2021 aastal 0,8 tuhat eurot ja 2020 aastal 1,1 tuhat eurot; bioloogilisse varasse tehti 2021 investeeringuid 0,7 tuhat eurot ning 2019 aastal 0,2 tuhat eurot.

Kapitaliseeritus on tugev. Omakapital moodustas aasta lõpus 1 042 tuhat eurot ehk 82% bilansimahust. Kui arvestada kapitali hulka ka omaniku poolt antud pikaajalised laenud, siis moodustab ettevõtte kapitalibaas 31.12.2021 seisuga 92% bilansimahust.

Ettevõtte ainus töötaja nii 2021 kui ka 2020 oli tema juhataja, kes selle töö eest tasu ei saanud (vt. lisad 10 ja 11).

2021 aasta eest omanikule dividende ei maksta. Kasum otsustati reinvesteeri ettevõtte põhitegevusse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	21 163	43 974	3
Finantsinvesteeringud	200 132	190 772	12
Nõuded ja ettemaksed	15 044	19 706	8
Varud	0	269	
Kokku käibevarad	236 339	254 721	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	6 496	3 652	11
Finantsinvesteeringud	856 894	647 940	13
Materiaalsed põhivarad	108 557	111 878	9
Bioloogilised varad	66 886	43 755	6
Kokku põhivarad	1 038 833	807 225	
Kokku varad	1 275 172	1 061 946	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	100 000	100 000	2
Võlad ja ettemaksed	2 830	1 825	10
Kokku lühiajalised kohustised	102 830	101 825	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	130 000	145 000	8;11
Kokku pikaajalised kohustised	130 000	145 000	
Kokku kohustised	232 830	246 825	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	812 309	749 499	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 221	62 810	
Kokku omakapital	1 042 342	815 121	14
Kokku kohustised ja omakapital	1 275 172	1 061 946	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	16 195	31 682	5
Muud äritulud	580	154	
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	22 483	7 118	6
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 323	-1 075	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 499	-1 179	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 120	-4 191	9
Muud ärikulud	-1 023	-1 023	
Ärikasum (kahjum)	31 293	31 486	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 844	746	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	198 464	35 443	7
Intressikulud	-2 886	-2 862	
Muud finantstulud ja -kulud	-2 494	-2 003	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	227 221	62 810	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 221	62 810	

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 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 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) hoidmiseesmärgiga 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 Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka 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 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 10-20%.

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)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	16 195	31 682
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 195	31 682
Kokku müügitulu	16 195	31 682
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	16 093	31 248
Kinnisvara haldamine	102	434
Kokku müügitulu	16 195	31 682

Lisa 3 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Mets	
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
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	21 874	21 874
Soetused	648	648
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	609	609
31.12.2021	66 886	66 886

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. 2020 teisest poolest hakkasid hinnad taaskord huvitavamaks muutuma ning 2021 veelgi enam, kuigi metsamaterjali kategooriati on pilt erinev – palgihinnad rekordiliselt kõrged, kuid madalama kategooria materjali nagu paberipuu ja küttepuid hinnad jäävad kõrghetkedest veel väga kaugemale. Lisaks hindadele sõltub reaalne raiete teostamine muuhulgas ilmastikutingimustest ja ajaressursi olemasolust.

2020 ja 2021 müüdi veidi hakkepuitu ja väheväärtuslikku metsamaterjali – 2020 63 m3 hakkepuitu ning 2021 varudes olnud 19 tm metsamaterjali. (vt. Lisa 2).

31.12.2021 bioloogiliste varade hinnangu kohaselt oli kasvava metsa tagavara 3486 tihumeetrit ning puidukasutus järgneva aasta jooksul 0 tihumeetrit. 31.12.2020 oli analoogilise hinnangu kohaselt kasvavat metsa 3409 tihumeetrit ning puidukasutus järgneva aasta jooksul 0 tihumeetrit.

Lisa 4 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	2021	2020
Tulem pikaajalistelt investeeringutelt	201 520	53 206
Tulem lühiajalistelt investeeringutelt	-2 803	-17 861
Tulem valuutakursi muutustest	-253	98
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	198 464	35 443

Lisa 5 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Nõudmiseni hoiused	10 960	29 221
Vahendid kolmanda osapoole käes*	10 203	14 753
Kokku raha	21 163	43 974

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

Lisa 6 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	6 147	6 147
Ostjatelt laekumata arved	6 147	6 147
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	301	301
Muud nõuded	8 525	8 525
Intressinõuded	8 525	8 525
Ettemaksed	71	71
Tulevaste perioodide kulud	71	71
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 044	15 044
	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

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	367	432		799
Amortisatsioonikulu	-3 224	-608	-288	-4 120
31.12.2021				
Soetusmaksumus	140 313	9 177	12 955	162 445
Akumuleeritud kulum	-33 890	-8 471	-11 527	-53 888
Jääkmaksumus	106 423	706	1 428	108 557

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 86 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)

	31.12.2021	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	130 000		130 000	
Muud laenukohustised kokku	130 000		130 000	
Laenukohustised kokku	230 000	100 000	130 000	
	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	

07.04.2021 pikendas ettevõtte SEB Pangaga varem sõlmitud lühiajalist laenulepingut summas 100 000 eurot, mille kohaselt on laenu tagastamise lõpptähtaeg 14.05.2022. Laenu intressimäär on seotud 1 kuu Euriboriga. Laen on tagatud ettevõttele kuuluvate väärtpaberitega. Sobivatel tingimustel on ettevõtte huvitatud laenu edasistest pikendamisest ning võib eeldada, et laenu pikendatakse 1 aasta võrra.

Omanike laenude tagastamistähtsaks on 31.12.2023 ning eeldatavalt seda suuremas osas pikendatakse; samas võib ettevõtte soovi korral ka varem laenu tagastada. Laenudelt intressi ei arvestata.

12.10.2021 kaasas ettevõtte kolmandalt osapoolelt lühiajalise laenu summas 20 000 eurot, mille tagastas 25.10.2021.

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	375	375
Muud võlad	256	256
Intressivõlad	256	256
Valuuta swapid	2 199	2 199
Kokku võlad ja ettemaksed	2 830	2 830
	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

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

Ettevõtte majandustegevusega oli ainuisikuliselt 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

LÜHIAJALISED	2021	2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	992	821	
Kokku nõuded ja ettemaksed	992	821	

PIKAAJALISED	2021	2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	2 446	2 428	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 446	2 428	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	130 000	145 000	8
Kokku laenukohustised	130 000	145 000	

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	2 410	18	2 428	170	
Kokku antud laenud	2 410	18	2 428	170	

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	2 428	18	2 446	171	
Kokku antud laenud	2 428	18	2 446	171	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	154 000	9 000	145 000	
Kokku laenukohustised	154 000	9 000	145 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	145 000	15 000	130 000	8
Kokku laenukohustised	145 000	15 000	130 000	

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 31.12.2021 ja 31.12.2020 vastab RomRan OÜ omakapitali suurusele seisuga 31.12.2021 ja 31.12.2020. 2021 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 2021 lõpus oli 2 446 eurot (2020 lõpus 2 428 eurot), millele lisandus intressinõue 992 eurot (2020 lõpus 821 eurot) - vt. Lisa 13.

Omaniku laenudest vt Lisa 8.

Lisa 12 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2021	31.12.2020
Aktsiad	0	0
Võlakirjad	99 722	72 809
Muud väärtpaberid	35 415	46 763

Laenud	63 276	63 832
Valuuta forwardid/swapid	1 719	7 369
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	200 132	190 772

Lisa 13 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2021	31.12.2020
Muud aktsiad ja väärtpaberid	816 261	610 900
sh aktsiad	475 711	263 044
sh. võlakirjad jt. intressiinstrumendid	296 346	311 909
sh. muud väärtpaberid	44 576	35 947
Laenud	37 815	34 613
Laenud tütarettevõttele	2 446	2 428
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	856 894	647 940

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 31.12.2021. a. moodustas 1 039 529 eurot. Kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel 2022 aastal dividendidena kaasneks tulumaksu kohustus summas 207906 eurot. Seega saaks netodividendina välja maksta 831 623 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 31.12.2021.

Väljamaksmisele kuuluvad dividendid kajastatakse pärast kasumi jaotamise otsustamist osanike koosoleku poolt. Kasumi jaotamise ettepaneku kohaselt 2022. aastal dividende ei maksta.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 25.02.2022

RNY Investeeringud OÜ (registrikood: 11009777) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RÄNDY HÜTSI	Juhatuse liige	25.02.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	812 309
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 221
Kokku	1 039 530
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 039 530
Kokku	1 039 530

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	812 309
Aruandeaasta kasum (kahjum)	227 221
Kokku	1 039 530
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 039 530
Kokku	1 039 530

RNY Investeeringud juhataja teeb osanike koosolekule ettepaneku jätta 2021.a. majandusaasta puhaskasum summas 227 221 eurot jaotamata ning lisada see eelmiste aastate jaotamata kasumile. Koos eelmiste aastate jaotamata kasumiga kujuneb ettevõtte vabaks omakapitaliks seega 1 039 530 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	16093	99.37%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	102	0.63%	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