

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023**ärinimi:** RNY Investeeringud OÜ

registrikood: 11009777

tänava/talu nimi, Helme tn 9a-30

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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 Muud äritulud	8
Lisa 4 Bioloogilised varad	9
Lisa 5 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	9
Lisa 6 Raha	10
Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 9 Laenukohustised	12
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 11 Tööjõukulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	13
Lisa 13 Lühiajalised finantsinvesteeringud	14
Lisa 14 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 15 Omakapital	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

2023 oli ettevõtte jaoks kahekümnes tegevusaasta. RNY Investeeringud OÜ tegevuse põhivaldkond on omaniku vahendite investeerimine; lisaks tegeleb ettevõtte kinnisvara haldamise ja finantsnõustamisega.

Ettevõtte juhataja ja omanik sattus 2014 ränka liiklusõnnetusse, millest on keeruline taastuda. Seoses sellega lõppesid 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.

2023 majandusaasta tulem – kasum 66,9 tuhat eurot – võib esmapilgul paista täitsa hea, kuid ettevõtte ei ole, märgatavalt tõusnud rahvusvaheliste aktsiaturgude taustal, tulemustega kindlasti rahul. Mitu investeeringut on pankrotistumas ning negatiivsete stsenaariumite rakendumisel ulatub nende negatiivne mõju ka 2024 aastasse. Reaalselt on suurim miinus aga jätkuvalt ettevõtte juhi tervis, mille tulemuseks oli ebapiisav aja panustamine ettevõtte tegemistesse.

Finantsinvesteeringute portfelli teeniti kasumit 39,3 tuhat eurot (2022 – kahjum 29,5 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 2023 aastal oli +5,5% (2022 -2,7%). Üldises plaanis jätkati viimaste aastate konservatiivsemapoolset joont, kus volatiilse globaalse aktsiaturu mõju tulemustele üritatakse piirata. 2023 aastal kujunes portfelli aktsiate keskmiseks osakaaluks 42% (2022 – 45%), võlakirjadel/laenudel 41% (2022 – 39%), hübriidsetel instrumentidel 14% (2022 – 12%) ja rahal/deposiitidel 3% (2022 – 4%). Finantsinvesteeringute portfelli maht kasvas aastaga 5% ehk aasta alguse 1 029 tuhandelt eurolt aasta lõpuks 1 076 tuhande euroni.

Finantsnõustamise projekt on seotud fondivalitsemisega seotud teenuste osutamisega. Kuna suurem osa vastavast käibest – 20,3 tuhat eurot (2022 – 6,1 tuhat eurot) - on ka kasum, siis juhul kui on võimalust siia täielikult panustada (2023 panustati üsna palju), avaldab see tulemustele märgatavat positiivset mõju.

Ettevõtte on alates 2004 aastast haldanud kahte Saaremaal paiknevat kinnistut (täpsemalt vt. lisad 4 ja 8), millest üks 2014 aastal realiseeriti.

Nii 2023 kui ka 2022 mõjutas ettevõtte tulemusi märgatavalt kasum bioloogilistelt varadelt - enamasti ümberhindlusest saadi vastavalt 18,4 tuhat eurot kahjumit (2023) ja 23,9 tuhat eurot kasumit (2022). 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 tütaretevõtte RomRan OÜ müüs novembris 2023 oma viimase vara ning on tänaseks likvideerimisel (täpsemalt vt. lisad 3 ja 12). 2023 mõjutas RomRan märgatavalt ettevõtte finantstulemusi – sealt saadi 21,9 tuhat eurot kasumit; 2022 saadi 4,6 tuhat eurot kasumit. Kokkuvõttes jäi ettevõtte RomRan OÜ osas 17,7 tuhande euro suurusesse kahjumisse, millele lisandus märksa suurem saamata jäänud tulu.

Ettevõtte bilansimaht seisuga 31.12.2023 moodustas 1 271 tuhat eurot, kasvades aastaga 2%. Siiski võib ettevõttele kuuluvate varade turuväärtust pidada kõrgemaks, kuna soetusmaksumusena on arvel Järvesilma kinnistuga seotud asjaõigused (täpsemalt vt. lisa 8).

Ettevõtet iseloomustab kõrge likviidsus. 2023 aasta lõpu seisuga oli hinnanguliselt ligi 60% varadest hinnastatud suhteliselt efektiivselt toimival turul ning realiseeritavad mõne pangapäeva jooksul.

Investeeringuid materiaalsesse põhivarasse tehti 2023 aastal 3,9 tuhat eurot ja 2022 aastal 0,1 tuhat eurot.

Kapitaliseeritus on tugev. Omakapital moodustas aasta lõpus 1 100 tuhat eurot ehk 87% bilansimahust. Kui arvestada kapitali hulka ka omaniku poolt antud pikaajalised laenud, siis moodustab ettevõtte kapitalibaas 31.12.2023 seisuga 94% bilansimahust.

Ettevõtte ainus töötaja nii 2023 kui ka 2022 oli tema juhataja, kes selle töö eest tasu ei saanud (vt. lisa 11).

2023 aasta eest omanikule dividende ei maksta. Kasum otsustati reinvesteeri ettevõtte põhitegevusse.

Raamatupidamise aastaaruanne

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	20 333	6 065	2
Muud äritulud	32 896	112	3
Kasum (kahjum) bioloogilistelt varadelt	-18 377	23 915	4;12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 026	-2 062	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 653	-2 644	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 510	-3 623	
Muud ärikulud	-74	-1 071	
Ärikasum (kahjum)	27 589	20 692	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-10 933	4 437	12
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	56 678	-28 482	5
Intressikulud	-4 227	-3 182	
Muud finantstulud ja -kulud	-2 205	-2 286	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	66 902	-8 821	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 902	-8 821	

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 839	51 863	6
Finantsinvesteeringud	266 465	301 442	13
Nõuded ja ettemaksed	16 777	13 218	7
Varud	177	0	
Kokku käibevarad	320 258	366 523	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	0	10 933	12
Finantsinvesteeringud	773 289	676 247	14
Materiaalsed põhivarad	105 421	105 056	8
Bioloogilised varad	72 424	90 801	4
Kokku põhivarad	951 134	883 037	
Kokku varad	1 271 392	1 249 560	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	70 000	100 000	9
Võlad ja ettemaksed	970	1 040	10
Kokku lühiajalised kohustised	70 970	101 040	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	100 000	115 000	9;12
Kokku pikaajalised kohustised	100 000	115 000	
Kokku kohustised	170 970	216 040	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 030 708	1 039 529	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 902	-8 821	
Kokku omakapital	1 100 422	1 033 520	15
Kokku kohustised ja omakapital	1 271 392	1 249 560	

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 need 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-, futuur-, 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 õiglasest 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 15. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Lisa 2 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	20 333	6 065
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 333	6 065
Kokku müügitulu	20 333	6 065
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantsnõustamine	20 333	6 065
Kinnisvara haldamine	0	0
Kokku müügitulu	20 333	6 065

Lisa 3 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Komisjonitasu	32 699	0
Muud	197	112
Kokku muud äritulud	32 896	112

Muudest ärituludest enamuse – 32 699 eurot – moodustab tütarettevõttelt RomRan OÜ saadud komisjonitasu.

Seoses kolmanda osapoole poolt toime pandud kelmusega osutus RomRan OÜ majandustegevus 2014 lõpus jätkusuutmatuks. Tagamaks RomRan OÜ edasikestmise ning omakapitali nõuete täitmise loobus ematettevõtja RNY Investeeringud OÜ ettevõtte vastu 48 783 euro ulatuses lühiajalistest nõuetest. 2015 aasta septembris sõlmisid RomRan OÜ ning RNY Investeeringud OÜ kokkuleppe, mille kohaselt tegeles RomRan OÜ varade haldamise, administratiivse asjaajamise ja sellest saadava tulemi maksimeerimisega ainult RNY Investeeringud OÜ. Peamiseks eesmärgiks oli RNY Investeeringud OÜ poolt saadud kahjumite vähendamine. Tulenevalt lepingust oli RNY Investeeringud OÜ-l õigus saada RomRan OÜ varade müügist maksimaalses ulatuses komisjonitasu arvestades, et enne komisjonitasu tasumist on tagatud RomRan OÜ omakapitalinõuete täitmine, on tasutud vastava varaga seotud laenude intressivõlgnevus ning on tasutud vastava varaga seotud laenude põhiosa võlgnevus.

2023 novembris müüdi RomRan OÜ viimane vara ning vastavalt ülalkirjeldatule tekkis RNY Investeeringud OÜ-l õigus komisjonitasule.

Lisa 4 Bioloogilised varad

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod

Põhivarad		Kokku
	Mets	
31.12.2021	66 886	66 886
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	22 939	22 939
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	976	976
31.12.2022	90 801	90 801
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-19 842	-19 842
Juurdekasvust tingitud väärtuse suurenemine	1 465	1 465
31.12.2023	72 424	72 424

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 metsamajandamiskava aastateks 2016 kuni 2025, mille kohaselt kasvava metsa tagavaraks hinnati 4 277 tihumeetrit ning soovitavaks puidukasutuseks 10 aasta jooksul 3 087 tihumeetrit. Bioloogiline vara on arvele võetud õiglases väärtuses. Väärtuse leidmisel on peamiselt kasutatud metsamajandamiskavas olevat takseerikirjeldust, soovivat 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 reaalse 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 loomulikke metsa juurdekasvu. 2017 lõpus jõudsid hinnad tasemele, kus soodsate asjaolude puhul tekkis ettevõttele huvi raiete teostamise vastu ning 2018 aastal osaliselt see huvi ka realiseerus. 2020 teisest poolest hakkasid hinnad taaskord huvitavamaks muutuma ning 2021 ja eriti 2022 veelgi enam. 2023 toimus eelneva aasta väga kõrgete hindadega võrreldes märgatav tagasilangus, kuid sellest hoolimata olid aasta lõpu hinnad, võrreldes lähiajaloo keskmisega, üsna head. Lisaks hindadele sõltub reaalse raiete teostamine muuhulgas ilmastikutingimustest, tegevusest naaberkinnistutel ja ajaressursi olemasolust.

31.12.2023 bioloogiliste varade hinnangu kohaselt oli kasvava metsa tagavara 3 637 tihumeetrit ning puidukasutus järgneva aasta jooksul 0 tihumeetrit. 31.12.2022 oli analoogilise hinnangu kohaselt kasvavat metsa 3 555 tihumeetrit ning puidukasutus järgneva aasta jooksul 0 tihumeetrit.

Lisa 5 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Tulem pikaajalistelt investeeringutelt	42 820	-35 308
Tulem lühiajalistelt investeeringutelt	20 617	6 035
Tulem valuutakursi muutustest	-6 759	791
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	56 678	-28 482

Lisa 6 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Nõudmiseni hoiused	22 262	42 595
Vahendid kolmanda osapoolle käes*	14 577	9 268
Kokku raha	36 839	51 863

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

Lisa 7 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	9 781	9 781
Ostjatelt laekumata arved	9 781	9 781
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	346	346
Muud nõuded	6 449	6 449
Intressinõuded	6 449	6 449
Ettemaksed	201	201
Tulevaste perioodide kulud	201	201
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 777	16 777

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 065	5 065
Ostjatelt laekumata arved	5 065	5 065
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	255	255
Muud nõuded	7 824	7 824
Intressinõuded	7 824	7 824
Ettemaksed	74	74
Tulevaste perioodide kulud	74	74
Kokku nõuded ja ettemaksed	13 218	13 218

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	122			122
Amortisatsioonikulu	-3 088	-247	-288	-3 623
31.12.2022				
Soetusmaksumus	140 435	9 177	12 955	162 567
Akumuleeritud kulum	-36 978	-8 718	-11 815	-57 511
Jääkmaksumus	103 457	459	1 140	105 056
Ostud ja parendused	2 800	1 075		3 875
Amortisatsioonikulu	-2 989	-233	-288	-3 510
31.12.2023				
Soetusmaksumus	140 711	8 896	12 535	162 142
Akumuleeritud kulum	-37 443	-7 595	-11 683	-56 721
Jääkmaksumus	103 268	1 301	852	105 421

31.12.2023 seisuga kanti bilansist välja täielikult amortiseerunud põhivara 4 301 euro väärtuses (sh. "Ehitised" alt 2 525 eurot, "Masinad ja seadmed" alt 1 356 eurot ja "Muud materiaalsed põhivarad" alt 420 eurot). Selle võrra vähenesid nii soetusmaksumused kui ka akumuleeritud kulumid.

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 84 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 4). 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 reaalkaalu pidada suhteliselt võrreldavaks kinnistu maa hinnaga, millest on maha arvatud bioloogiliste varade väärtus. Objekti unikaalsusest ning vastava turu sisulisest puudumisest tulenevalt ei ole sõltumatu osapoolte poolt võimalik piisavalt usaldusväärselt antud objekti turuväärtust hinnata. Ettevõtte jaoks on antud asjaõiguste väärtus vähemalt 160 tuhat eurot.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaen	70 000	70 000		
Lühiajalised laenud kokku	70 000	70 000		
Muud laenukohustised				
Omaniku laenud	100 000		100 000	
Muud laenukohustised kokku	100 000		100 000	
Laenukohustised kokku	170 000	70 000	100 000	
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Pangalaen	100 000	100 000		
Lühiajalised laenud kokku	100 000	100 000		
Muud laenukohustised				
Omaniku laenud	115 000		115 000	
Muud laenukohustised kokku	115 000		115 000	
Laenukohustised kokku	215 000	100 000	115 000	

Seoses märgatava Euribori tõusuga tagastas ettevõtte 14.03.2023 osaliselt SEB Pangast võetud lühiajalise laenu summas 30 000 eurot. 18.04.2023 pikendas ettevõtte järelejäänud summas – 70 000 eurot - laenulepingut, mille kohaselt on laenu tagastamise lõpptähtaeg 14.05.2024. Laenu intressimäär on seotud 3 kuu Euriboriga. Lepingu pikendamisel õnnestus vähendada senist intressimarginaali 0,6% võrra. Laen on tagatud ettevõttele kuuluvate väärtpaberitega. Ettevõtte on huvitatud laenu edasisest pikendamisest ning võib eeldada, et laenu pikendatakse 1 aasta võrra.

Omaniku laenude tagastamistähtaks on 31.12.2025 ning eeldatavalt seda suuremas osas pikendatakse; samas võib ettevõtte soovi korral ka varem laenu tagastada. Laenudelt intressi ei arvestata.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	299	299
Muud võlad	384	384
Intressivõlad	384	384
Valuuta forwardid/swapid	287	287
Kokku võlad ja ettemaksed	970	970
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	263	263
Muud võlad	395	395
Intressivõlad	395	395
Valuuta forwardid/swapid	382	382
Kokku võlad ja ettemaksed	1 040	1 040

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

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

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	1 164	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	1 164	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	2 464	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	2 464	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	100 000	115 000	
Kokku laenukohustised	100 000	115 000	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	2 446	18	2 464	172	
Kokku antud laenud	2 446	18	2 464	172	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	2 464	18	2 482	0	156	
Kokku antud laenud	2 464	18	2 482	0	156	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	130 000	15 000	115 000	9
Kokku laenukohustised	130 000	15 000	115 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Lisa nr
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	115 000	15 000	100 000	9
Kokku laenukohustised	115 000	15 000	100 000	

MÜÜDUD	2023	
	Teenused	
Tütarettevõtjad		32 699
Kokku müüdnud		32 699

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 31.12.2023 ja 31.12.2022 vastab RomRan OÜ omakapitali suurusele seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022. 2023 aastal muutus investeering tütarettevõttesse vastavalt tütarettevõtte majandusaasta tulemile.

2023 novembris müüs RomRan OÜ oma viimase vara ning tasus selle eest kõik kohustused sh. maksis emaettevõttele komisjonitasu 32 699 eurot (vt. Lisa 3), tagastas emaettevõttele laenu summas 2 482 eurot ning laenuga seotud intressivõlgnevuse summas 1320 eurot. Kuna ettevõtte puudusid varad ja kohustused ning emaettevõttel puudub äriplaneerimise eesmärk RomRan OÜ edasise tegevuse osas, langetas emaettevõtte 07.12.2023 otsuse ettevõtte likvideerimiseks

Omaniku laenudest vt Lisa 9.

Lisa 13 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2023	31.12.2022
--	------------	------------

Aktsiad	91 641	45 619
Võlakirjad	38 000	88 000
Muud väärtpaberid	93 642	96 606
Laenud	41 362	71 217
Valuuta forwardid/swapid	1 820	0
Lühiajalised finantsinvesteeringud kokku	266 465	301 442

Lisa 14 Pikaajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2023	31.12.2022
Muud aktsiad ja väärtpaberid	734 850	638 994
sh aktsiad	382 812	397 528
sh. võlakirjad jt. intressiinstrumentid	299 060	190 033
sh. muud väärtpaberid	52 978	51 433
Laenud	38 439	34 790
Laenud tütarettevõttele	0	2 464
Pikaajalised finantsinvesteeringud kokku	773 289	676 247

Lisa 15 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 hulk aastaid tagasi.

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31.12.2023. a. moodustas 1 097 610 eurot. Kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel 2024 aastal dividendidena kaasneks tulumaksu kohustus summas 219 522 eurot. Seega saaks netodividendina välja maksta 878088 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 31.12.2023.

Väljamaksmisele kuuluvad dividendid kajastatakse pärast kasumi jaotamise otsustamist osanike koosoleku poolt. Kasumi jaotamise ettepaneku kohaselt 2023. aastal dividende ei maksta.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.03.2024

RNY Investeeringud OÜ (registrikood: 11009777) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RÄNDY HÜTSI	Juhatuse liige	11.03.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 030 708
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 902
Kokku	1 097 610
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 097 610
Kokku	1 097 610

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 030 708
Aruandeaasta kasum (kahjum)	66 902
Kokku	1 097 610
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 097 610
Kokku	1 097 610

RNY Investeeringud juhataja teeb osanike koosolekule ettepaneku jätta 2023.a. majandusaasta puhaskasum summas 66 902 eurot jaotamata ning lisada see eelmiste aastate jaotamata kasumile. Koos eelmiste aastate jaotamata kasumiga kujuneb ettevõtte vabaks omakapitaliks seega 1 097 610 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	20333	100.00%	Jah

Sidevahendid

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