

Kanaste OÜ

2011.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	Kanaste OÜ
Registrikood:	12121424
Juriidiline aadress:	Suve tee 2, Aila küla, Saue vald, 76413 Harju maakond
Telefon:	+372 50 10 310
E-post:	anpold@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2011 - 31.12.2011
Põhitegevusala:	metsakasvatus ja metsamajandus

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 4 Muud nõuded	13
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 7 Materiaalne põhivara	15
Lisa 8 Laenukohustused	16
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 10 Muud võlad	17
Lisa 11 Eraldised	17
Lisa 12 Osakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	18
Lisa 14 Muud äritulud	18
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 16 Tööjõukulud	19
Lisa 17 Muud ärikulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	19

Tegevusaruanne

Kanaste OÜ on loodud aprillis 2011 eesmärgiga majandada perele tagastatud metsamaad ja elamumaad majanduslikult efektiivselt. Asutamise protsess on olnud pikaajaline, keeruline ja kallis seoses pärimiseaduste, äriseadustiku ja firma eelkäija eluajal alustatud omavalitsuse, võrguettevõtjate ja naabritega pooleli jäänud juriidiliste kokkulepetega.

Aastal 2011 puudus firmal aktiivne majandustegevus peamiselt pooleliolevate lepingute (nt. detailplaneering, juurdepääs avalikult teelt, maaparandussüsteemi juriidiline staatus jms) lõpule viimise tõttu. Investeeringuid või laen metsamaa ja elamumaa aktiivseks arendamiseks puudusid. Juhatuse liige on tegelnud peamiselt kõikide pooleliolevate küsimuste lõpetamisega.

Aastal 2011 taotles Kanaste OÜ EU struktuurfondide toetusi metsamaa väärtuse suurendamiseks ja noore metsa hooldamiseks. Abisummad on ka laekunud.

Firmal on üks palgaline töötaja, kelle peamiseks ülesandeks on metsamaa hooldus ja selle väärtuse suurendamine. Juhatuse liige ega nõukogu liikmed ei ole tasusid saanud. Firma jooksvaid kulud on minimeeritud, neid katab juhatuse liige oma vahenditest.

Selline passiivne äritegevus jätkub kuni ettevõttele on soodsalt lahendatud kõik ülalmainitud juriidilised küsimused ning tasutud asutamisega kaasnenud suhteliselt suured võlad. Alles seejärel plaanib juhatus kaasata investorit ja arendada 27 elamumaakrunti koos metsamaaga äriplaani kohaselt.

Andres Pöld
Kanaste OÜ
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	16.06.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Nõuded ja ettemaksed	195 615	0	2
Varud	235	0	5
Kokku käibevara	195 850	0	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	162 000	162 000	6
Materiaalne põhivara	71 183	66 000	7
Kokku põhivara	233 183	228 000	
Kokku varad	429 033	228 000	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	432	0	8
Võlad ja ettemaksed	15 746	0	9
Kokku lühiajalised kohustused	16 178	0	
Pikaajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	87 577	0	10
Eraldised	101 877	0	11
Kokku pikaajalised kohustused	189 454	0	
Kokku kohustused	205 632	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	12
Ülekurs	78 000	78 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 599	0	
Kokku omakapital	223 401	228 000	
Kokku kohustused ja omakapital	429 033	228 000	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	16.06.2011 - 31.12.2011	16.06.2011 - 16.06.2011	Lisa nr
Müügitulu	1 164	0	13
Muud äritulud	846	0	14
Mitmesugused tegevuskulud	-4 637	0	15
Tööjõukulud	-718	0	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-450	0	6, 7
Muud ärikulud	-804	0	17
Ärikasum (kahjum)	-4 599	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-4 599	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 599	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	16.06.2011 - 31.12.2011	16.06.2011 - 16.06.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-4 599	0	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	450	0	7
Muud korrigeerimised	663	0	7, 17
Kokku korrigeerimised	1 113	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-195 615	0	
Varude muutus	-235	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	198 906	0	
Kokku rahavood äritegevusest	-430	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 123	0	8
Saadud laenude tagasimaksed	-693	0	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	430	0	
Kokku rahavood	0	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
16.06.2011	0	0	0	0
Emiteeritud osakapital	150 000	78 000	0	228 000
16.06.2011	150 000	78 000	0	228 000
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-4 599	-4 599
31.12.2011	150 000	78 000	-4 599	223 401

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kanaste OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele (Euroopa Liidu raamatupidamise direktiivid, rahvusvahelised finantsarvestuse standardid ja rahvusvahelised avaliku sektori raamatupidamise standardid) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Käesolev raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist (v.a. juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes) ning eurodes.

Alliance Investment OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas kaks toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on raamatupidamiskohustuslane seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglasel väärtusel välja arvatud nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ning investeeringud osadesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Selliseid finantsvarasid kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglasel väärtusel kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuseks kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus tagasimaksud ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdsväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Raha ja ekvivalendid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutaks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusel tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed ja materiaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Varud

Valmistoodang ja lõpetamata toodang võetakse arvele tootmisomahinnas, mis koosneb nendest otsestest ja kaudsetest tootmisväljaminekutest, millele varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahtudest.

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude (sh, turustamisega seotud materjalid) allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real kaubad, toore, materjal ja teenused.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 700 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (l.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid:

- (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning
- (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärad aastast on põhivara gruppide lõikes järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-20% - kasulik tööiga 4-10 aastat
- Muu materiaalne põhivara 20-30% - kasulik tööiga 3-5 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil.

Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse kui:

- (a) vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust,
- (b) vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või
- (c) ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks".

Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglase väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel ettevõtte väliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande real põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiootel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalselt või immateriaalselt põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitegevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

Müügiootel põhivara kajastatakse bilansis käibevarana ning selle amortiseerimine lõpetatakse vara ümberklassifitseerimise hetkel.

Lähtudes sellest, kumb on väiksem, kajastatakse müügiootel põhivara kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused.

Varade väärtuse langus

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel

perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldi juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, s.t. sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ning varade soetamise finantseerimiseks saadud summa kajastatakse bilansis kohustusena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Soetatud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustust tulusse soetatud vara kasuliku eluea jooksul. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Tegevuskulude sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisest saadud tulu kajastatakse kasumiaruandes proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Tulu kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, st. saadud toetusi ja kompenseeritavat kulu kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Mitterahaline sihtfinantseerimine

Mitterahalise sihtfinantseerimise kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, s.t. saadud vara võetakse bilansis arvele tema õiglases väärtuses ning samas summas kajastatakse bilansis kohustusena tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest. Saadud vara amortiseeritakse kulusse ja sihtfinantseerimise kohustust tulusse saadud vara allesjäänud kasuliku eluea jooksul. Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas Tingimuslikud kohustused ja varad.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoolteks on:

- Kanaste OÜ omanikud;
- Kanaste OÜ juhatuse liikmed ning nende lähedased sugulased;

- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isik omab rohkem kui 20% ettevõtte aktsia- või osakapitalist.

Tulud

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidele. 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 kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas Tingimuslikud kohustused ja varad.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada osakapitali suurendamiseks.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaruandes avalikustatud

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2011	16.06.2011	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 448	0	3
Muud nõuded	194 167	0	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	195 615	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2011		16.06.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	78	0	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	20	0	0
Sotsiaalmaks	0	82	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	2	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	11	0	0
Ettemaksukonto jääk	1 370		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 448	115	0	0

Potentsiaalne maksukohustus väljamaksmata töötasudelt on kajastatud lisas 9.

Lisa 4 Muud nõuded (eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Ettemakstud tulevaste perioodide kulud	194 167	27	194 140	0
Kokku muud nõuded	194 167	27	194 140	0

Ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud kinniavarainvesteeringute parendamiseks tehtud kulutusi ja eraldisi (sh. viitvõlgasid) kogusummas 194 140 eurot (vastavalt 53 263 ja 140 877 eurot). Lisanduvalt on ettemakstud tulevaste perioodide kuludena kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kulusid, millele müügitulu saadakse tulevastel perioodidel, summas 27 eurot.

Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute ning viitvõlgade ja eraldiste kohta on toodud lisades 6, 10 ja 11.

Lisa 5 Varud (eurodes)

	31.12.2011	16.06.2011
Tooraine ja materjal	235	0
Kokku varud	235	0

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
16.06.2011	0
Ostud ja parendused	162 000
16.06.2011	162 000
31.12.2011	162 000

Kinnisvarainvesteeringuna on Kanaste OÜ bilansis kajastatud osakapitali mitterahalise sissemaksena saadud kinnistuid (maatükid), mida planeeritakse tulevikus väärtuse kasvatades müüa. Investeeringud on bilansis esitatud õiglase väärtuse meetodil ning amortisatsiooni nendelt ei arvestata.

Investeeringute hindamine toimus nende osakapitali sissemaksena arvele võtmisel, enne bilansipäeva. Siinkohal on kinnisvarainvesteeringu kajastamisel bilansis arvesse võetud bilansipäeva ja hindamispäeva vahelisel perioodil toimunud sündmusi, mis võiksid mõjutada objekti väärtust. Nimetatud perioodil ei ilmnenu asjaolusid, mis oleksid nõudnud investeeringu väärtuse ümberhindlust.

Kinnisvarainvesteeringuga seotud otsesed haldus- ja parenduskulud summas 53 264 eurot ning investeeringuga seotud eraldised ja viitvõlad kogusummas 140 877 eurot (vastavalt 101 877 ja 39 000 eurot), on kajastatud bilansi real Ettemakstud tulevaste perioodide kulud. Täpsustav informatsioon on esitatud lisas 4.

Täpsustav informatsioon põhivara ja osakapitali kohta on esitatud lisades 7 ja 12 ning viitvõlgade ja eraldiste kohta lisades 10 ja 11.

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
16.06.2011					
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	66 000	0	0	0	66 000
16.06.2011					
Soetusmaksumus	66 000	0	0	0	66 000
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	66 000	0	0	0	66 000
Ostud ja parendused	0	5 273	5 273	1 023	6 296
Amortisatsioonikulu	0	-366	-366	-84	-450
Muud muutused	0	0	0	-663	-663
31.12.2011					
Soetusmaksumus	66 000	5 273	5 273	320	71 593
Akumuleeritud kulum	0	-366	-366	-44	-410
Jääkmaksumus	66 000	4 907	4 907	276	71 183

Aruandeaastal on Kanaste OÜ bilansis kajastatud mitterahalise osakapitali sissemaksena saadud varasid 228 000 euro ning eraisikult üle võetud varasid 6 296 euro väärtuses. Üle võetud vara eest veel tasutud ei ole ning võlg on kajastatud bilansi real Muud pikajalised võlad (vt lisa 10).

Saadud vara klassifitseerus järgmiselt:

- kinnisvarainvesteering 162 000 eurot,
- maa 66 000 eurot,
- masinad ja seadmed 5 273 eurot,
- muu materiaalne põhivara 1 023 eurot.

Aruandeperioodil kanti maha varasid soetusmaksumuses 703 eurot, jääkmaksumusega 40 eurot. Mahakandmisest kanti kahju 663 eurot. Kadum on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (vt lisa 17).

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud eraisikutelt	430	430			6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	31.12.2012
Arvestatud intressid saadud lühiajalistelt laenudelt	2	2			-	EUR	31.12.2012
Lühiajalised laenud kokku	432	432					
Laenukohustused kokku	432	432					

Saadud lühiajaliste laenude liikumised olid alljärgnevad:

Saadud laenude jääk perioodi algul 0 eurot
 - saadud laenud aruandeperioodil 1 123 eurot
 - tehtud tagasimaksed aruandeperioodil 693 eurot
 Antud laenude jääk perioodi lõpul 430 eurot

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	16.06.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	120	0	
Võlad töövõtjatele	245	0	
Maksuvõlad	115	0	3
Muud võlad	102 843	0	10
Võlad aruandvatele isikutele - lühiajaline	15 127	0	
Maksukohustus väljamaksmata palkadelt	139	0	3
Võlad aruandvatele isikutele - pikaajaline	46 813	0	
Pikaajaline intressivõlg pikaajaliselt võlalt	1 764	0	
Muud pikaajalised viitvõlad	39 000	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	103 323	0	

Maksukohustus väljamaksmata palkadelt on potentsiaalne maksukohustus ehk arvestatud, kuid välja maksmata palgalt kalkuleeritud tulevase perioodi kohustus Eesti Maksu- ja Tolliameti ees.

Täpsustav informatsioon maksude ettemaksete ja võlgade kohta on toodud lisas 3.

Lisa 10 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud lühiajalised võlad	15 266	15 266	0	0	9
Pikaajalised võlad aruandvatele isikutele	46 813	0	46 813	0	
Pikaajaline intressivõlg pikaajaliselt võlalt	1 764	0	1 764	0	
Muud pikaajalised viitvõlad	39 000	0	39 000	0	4
Kokku muud võlad	102 843	15 266	87 577	0	

Täpsustav informatsioon muude lühiajaliste võlgade kohta on toodud lisa 9.

Pikaajalise võlana aruandvatele isikutele on Kanaste OÜ bilansis kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud võlga, mille tagasimakse tähtaeg tekib järgneva 5 aasta jooksul. Nimetatud võlalt on arvestatud jooksvalt intresse kogusummas 1 764 eurot. Intressikulu on kajastatud ettevõtte kasumaruande real Muud ärikulud.

Muude pikajaliste viitvõlgadena on kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud tulevaste perioodide ettemakstud kulusid (vt lisa 4), millele sissenõude aluseks olevad dokumendid ei ole veel saadud. Nimetatud võlg peaks juhatuse hinnangul reliseeruma järgneva 5. aasta jooksul.

Lisa 11 Eraldised

(eurodes)

	16.06.2011	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2011	Lisa nr
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	0	101 877	0	0	101 877	6
Kokku eraldised	0	101 877	0	0	101 877	

Pikaajalised eraldised on moodustatud seoses kinnisvarainvesteeringu parendamisest ja väärtuse tõstmisest tulenevate kohustuste katmisega. Nimetatud eraldiste moodustamisega seotud summasid ei kanta eraldiste kuludesse, vaid seoses asjaoluga, et kinnisvarainvesteeringute müügitulu tekib alles tulevastel perioodidel, periodiseeritakse eraldiste kulud bilansireale Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (vt lisa 4).

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisa 6.

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	16.06.2011
Osakapital	150 000	150 000
Osade arv (tk)	3	3
1 osa 75 000 eurot 1 osa 37 500 eurot 1 osa 37 500 eurot		

Ettevõtte osakapital moodustati mitterahalise sissemaksega 228 000 euro väärtuses (vt lisa 6), ülekursiga 78 000 eurot.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	16.06.2011 - 31.12.2011	16.06.2011 - 16.06.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 164	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 164	0
Kokku müügitulu	1 164	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsa hooldus- ja puhastustööd (EMTAK Jagu A 02101)	1 164	0
Kokku müügitulu	1 164	0

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	16.06.2011 - 31.12.2011	16.06.2011 - 16.06.2011
Saadud toetused	846	0
Kokku muud äritulud	846	0

Muu ärituluna on kajastatud Metsaomanike Liidust metsa hoolduse projekti katteks saadud korralisi toetusi (raiesmiku uuendamise toetus).

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	16.06.2011 - 31.12.2011	16.06.2011 - 16.06.2011
Mitmesugused bürookulud	707	0
Sidekulud	276	0
IT teenused ja seadmed	182	0
Finantsteenused	994	0
Reklaamteenused	96	0
Muud ostetud teenused	8	0
Juriidilised kulud	2 374	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 637	0

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	16.06.2011 - 31.12.2011	16.06.2011 - 16.06.2011
Palgakulu	534	0
Sotsiaalmaksud	184	0
Kokku tööjõukulud	718	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	16.06.2011 - 31.12.2011	16.06.2011 - 16.06.2011	Lisa nr
Põhivara mahakandmise kadum	663	0	6
Muud	141	0	
Kokku muud ärikulud	804	0	

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2011		16.06.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	64 136	0	0

	16.06.2011 - 31.12.2011		16.06.2011 - 16.06.2011	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	0	0	0

Aruande digitaalallkirjad

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 16.06.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	29.06.2012

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 599
Kokku	-4 599
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 599
Kokku	-4 599

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-4 599
Kokku	-4 599
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 599
Kokku	-4 599

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	02101	1164	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kattri-Helina Pöld	46807160231	V.Reimani tn 7-16, Eesti	75000 EUR
Veiko Märka	36411020257	Kanaste, Aila küla, Saue vald, Harju maakond, Eesti	37500 EUR
Riita-Ilona Märka	47503300229	Toom-Kuninga tn 25-11, Eesti	37500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5010310
E-posti aadress	anpold@gmail.com