

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Kanaste OÜ

registrikood: 12121424

tänava/talu nimi, Suve tee 2

maja ja korteri number:

küla: Aila küla

vald: Saue vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 76413

telefon: +372 5010310

e-posti aadress: anpold@gmail.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 6 Laenukohustised	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 8 Muud võlad	16
Lisa 9 Eraldised	17
Lisa 10 Osakapital	17
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 14 Tööjõukulud	18
Lisa 15 Muud ärikulud	19
Lisa 16 Intressikulud	19
Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 18 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	21

Tegevusaruanne

Arendusala avalik ruum ja tehniline infrastruktuur on valmis ning kasutusel. Lahendused erinevad põhimõtteliselt aasta 2009 kehtestatud detailplaneeringust.

Ettevõtte kõrvaltegevuseks on masinaehituslikud insener-tehnilised projektid, mida koostab juhatuse liige. Lisaks ehitustööd arengualal.

Firmal ei ole palgalisi töötajaid. Kogu tegevus toimib oma pere jõududega ning oma tehnikaga.

Omanike ring on: 75% osanik on K.-H. Pöld; 25% osanik on R.Märka.

Firma üldkulud on minimaalsed.

Maaparanduskraavid on hooldatud, laiendatud ja pikendatud. Süsteem töötab. Piirkonna veerežiim on tasakaalustatud. Rohevõrgustiku metsaala on hooldatud ning väärtustatud.

Andres Pöld

Kanaste OÜ

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	22 871	7 915	
Nõuded ja ettemaksed	22 224	6 733	2
Kokku käibevarad	45 095	14 648	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	396 572	354 030	2
Kinnisvarainvesteeringud	42 339	42 339	4
Materiaalsed põhivarad	89 956	93 139	5
Kokku põhivarad	528 867	489 508	
Kokku varad	573 962	504 156	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	208 084	76 661	6
Võlad ja ettemaksed	101 353	103 628	7
Kokku lühiajalised kohustised	309 437	180 289	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	26 087	76 700	6
Võlad ja ettemaksed	4 769	0	7
Eraldised	51 133	51 133	9
Kokku pikaajalised kohustised	81 989	127 833	
Kokku kohustised	391 426	308 122	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 034	42 841	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 498	3 193	
Kokku omakapital	182 536	196 034	
Kokku kohustised ja omakapital	573 962	504 156	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	517	63 243	11
Muud äritulud	22	25	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-44 185	12
Mitmesugused tegevuskulud	-10 084	-8 042	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 183	-3 350	5
Muud ärikulud	-770	-2 619	15
Ärikasum (kahjum)	-13 498	5 072	
Intressikulud	0	-16	16
Muud finantstulud ja -kulud	0	-1 863	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-13 498	3 193	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 498	3 193	

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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes) ning eurodes.

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

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 kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel 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 õiglases väärtuses 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.

Õiglases väärtuses 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 tulususemääraga 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 tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. 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 -kohustised

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 -kohustised (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, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahutustest.

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.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirenditingimustel rendituna) renditulu teenimise, kinnisvaraarenduse või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Kinnisvara-investeeringu edasisel kajastamisel lähtutakse õiglase väärtuse meetodist, mis tähendab, et kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglasele väärtusele. Kinnisvarainvesteeringu hindamisel õiglasesse väärtusesse kasutatakse vajadusel sõltumatute professionaalsete hindajate abi. Väärtuse muutusest tulenevaid kasumeid / kahjumeid kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

Kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse bilansis ümber, kui selle kasutamise eesmärk on muutunud. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objektile selle varadegrupi arvestuspõhimõtteid, kuhu see objekt ümber klassifitseeriti. Juhul, kui eelnevalt kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt klassifitseeritakse ümber kas varudeks või materiaalseks põhivaraks, siis loetakse selle objekti õiglast väärtust ümberklassifitseerimise kuupäeval vara uueks tuletatud soetusmaksumuseks. Kui kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse materiaalsest põhivarast kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse positiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval eelmiste perioodide jaotamata kasumi suurendamisena ning negatiivne vahe kasumiaruandes kuluna (samal kasumiaruande real, kus kajastati enne selle vara amortisatsioonigi). Erandiks on poolelioleva ehitisena kajastatud kinnisvarainvesteering, mille osas kajastatakse nii positiivne kui ka negatiivne vahe kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud". Kui eelnevalt varudena kajastatud kinnisvaraobjekt klassifitseeritakse ümber kinnisvarainvesteeringuks, siis kajastatakse samuti nii positiivne kui ka negatiivne vahe vara õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahel ümberklassifitseerimise kuupäeval kasumiaruandes real "muud äritulud" / "muud ärikulud".

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.]

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 materiaalet 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 aastas 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 "müügiotol 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 müügiikulutustega, 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 müügiotol põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotol põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügiikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiotol põhivara

Müügiotol põhivaraks loetakse materiaalet või immateriaalet põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitgevust ning varaobjekte pakutakse müügiks realistliku hinna eest võrreldes nende õiglase väärtusega.

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

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

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 õiglane 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.

Finantskohustised

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 kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis 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".

Tulud

Teenustulud võetakse arvele tekkepõhiselt teenuse osutamisel, lähtudes valmidusastme meetodist, saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Toodete müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu arvestatakse ja kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel.

Müügitulu kajastab müüdud kaupade ja teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud hinnavähendid, tagastatud kaubad ja teostamata jäänud teenused.

Aruandeperioodi muud äritulud võetakse arvele tekkepõhiselt vastavalt välisvaluuta kursimuutuste realiseerimisele.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2014 oli vastavaks maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Alates 1. jaanuarist 2015. a on uueks maksumääraks 20/80 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.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid 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)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	894	894	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	11 638	11 638	0	0	3
Ettemaksed	396 741	1 769	394 972	0	
Tulevaste perioodide kulud	396 741	1 769	394 972	0	
Muud lühiajalised nõuded - Liikmemaksude deposiidid	1 600	0	1 600	0	
Muud lühiajalised nõuded aruandvate isikute vastu	7 923	7 923	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	418 796	22 224	396 572	0	

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	474	474	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 883	3 883	0	0	
Ettemaksed	354 806	2 376	352 430	0	
Tulevaste perioodide kulud	354 806	2 376	352 430	0	
Muud lühiajalised nõuded - Liikmemaksude deposiidid	1 600	0	1 600	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	360 763	6 733	354 030	0	

Pikaajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringutega seotud otseste haldus- ja parenduskulude periodiseeritud kulutusi ning moodustatud eraldi kinnisvarainvesteeringute arendustesse (sh. kinnisvarainvesteeringuid teenindavatelt laenudelt arvestatavad intressikulud) vastavalt kogusummades 340 434 ja 20 745 (2019. aastal vastavalt 299 896 ja 20 745) eurot. Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute ning nendega seotud tulevaste perioodide kulude kohta on toodud lisas 4 ning laenude kohta lisas 6.

Lisanduvalt on pikaajaliste ettemaksetena kajastatud ka ettevõtte põhivarade koosseisus olevate kinnistute maaparandustööde periodiseeritavaid kulusid kogusummas 33 793 (2019. aastal 31 789) eurot. Põhivarade kohta on lisainformatsioon esitatud lisas 5.

Lühiajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud liisinglepingust tulenenud vara sissemakse periodiseeritud kulu kogusummas 1 769 (seisuga 31.12.2019 2 376) eurot.

Pikaajaliste muude nõueteena on ettevõtte bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringutega seotud laenulepingutest tulenevaid deposiitmakseid, mis tagastatakse ettevõttele lepingute lõppedes ning tavapärase äritegevuse käigus tekkinuid avansilisi nõudeid aruandvate isikute vastu.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	1 390	0	0	3 946
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	900	0	0	0
Ettemaksukonto jääk	9 348		3 883	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 638		3 883	3 946

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2018	48 471
Müügid	-6 132
31.12.2019	42 339
31.12.2020	42 339

	2020	2019
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	61 667

Kinnisvarainvesteeringuna on Kanaste OÜ bilansis kajastatud osakapitali mitterahalise sissemaksena saadud kinnistuid (elamumaa), mida tänaseks juba ka aktiivelt arendatakse ning lähitulevikus realiseeritakse. Investeeringud on bilansis esitatud õiglase väärtuse meetodil ning amortisatsiooni nendelt ei arvestata.

Investeeringute esmane hindamine toimus nende osakapitali sissemaksena arvele võtmisel. Siinkohal on kinnisvarainvesteeringu kajastamisel bilansis arvesse võetud bilansipäeva ja hindamispäeva vahelisel perioodil toimunud sündmusi, mis võiksid mõjutada objekti väärtust. 2016. aastal viidi läbi teistkordne vara eksperthinnang, mille tulemusel eelpool nimetatud asjaolusid, mis oleks nõudnud kinnistute väärtuste ümberhindlust, ei ilmnenu.

2019. aastal müüdi kaks kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekti kogu müügihinnaga 61 667 eurot (2018. aastal neli objekti müügihinnas 76 667 eurot). Saadud müügitulu on kajastatud ettevõtte kasumiaruandes real Müügitulu (esitatud lisas 11). Vastavate müükidega seotud otsekulud on kajastatud ettevõtte kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (esitatud lisas 12).

2020. aastal kinnisvarainvesteeringute objekte ei müüdnud.

Seoses ettevõtte tegevusest parema ülevaate andmisega ja käibemahu olulise kasvuga, muudeti 2015. aastal Kinnisvarainvesteeringutega seotud informatsiooni esitusviisi. Alates 2015. aastast kajastatakse Kinnisvarainvesteeringutega seotud tehinguid mitte kõrvaltegevusena Muude ärituludena, vaid ettevõtte põhitegevusena. Sellest tulenevalt kajastatakse 2015. aastast kinnisvarainvesteeringutest saadud müügitulu kasumiaruande real Müügitulu ning investeeringuga seotud kulud nagu objekti bilansiline väärtus ning müügiomendiks objektiga seoses kantud otsekulud (kajastatud kui ettemakstud tulevaste perioodide kulud bilansireal "Muud nõuded"), kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (välja toodud lisas 12).

Kinnisvarainvesteeringuga seotud otsesed haldus- ja parenduskulud moodustasid aruandeaastal 40 538 eurot, millest tulenevalt kujunes ettemakstud tulevaste perioodide kulude bilansipäeva jäägiks 340 434 eurot. Viimasest 182 894 eurot moodustavad kinnistutega seotud liitumiste välja arendamiseks tehtud kulutused (2019. aastal vastavalt 25 960 ja 299 896 ning 170 496 eurot).

Investeeringuga seotud eraldiste kulud aruandeaastal ei tekkinud ning bilansipäeva jääk jäi 2019. aastaga samale tasemele 20 745 eurot (2019. aastal tehtud kulutuste suuruseks 9 281 eurot).

Maaparandustöödega seotud parenduskulud moodustasid aruandeaastal 2 004 eurot ning bilansipäeva jäägiks kujunes 31 789 (2010. aastal vastavalt 0 ning 31 789) eurot.

Eelnevalt nimetatud bilansipäeva jäägid on kajastatud bilansi real Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2) ning kinnistute müügiga seotud kulud kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (esitatud lisas 12).

Põhivarana ning kinnisvarainvesteeringutena kajastatud maaüksustelt tasutud maamaks on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (esitatud lisas 15).

Lisainformatsioon põhivarade ja osakapitali kohta on esitatud lisades 5 ja 10 ning viitvõlgade ja eraldiste kohta lisades 8 ja 9.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2018					
Soetusmaksumus	52 750	20 000	42 772	756	116 278
Akumuleeritud kulum	0	-4 111	-14 922	-756	-19 789
Jääkmaksumus	52 750	15 889	27 850	0	96 489
Amortisatsioonikulu	0	-1 333	-2 017	0	-3 350
31.12.2019					
Soetusmaksumus	52 750	20 000	42 772	756	116 278
Akumuleeritud kulum	0	-5 444	-16 939	-756	-23 139
Jääkmaksumus	52 750	14 556	25 833	0	93 139
Amortisatsioonikulu	0	-1 333	-1 850	0	-3 183
31.12.2020					
Soetusmaksumus	52 750	20 000	42 772	756	116 278
Akumuleeritud kulum	0	-6 777	-18 789	-756	-26 322
Jääkmaksumus	52 750	13 223	23 983	0	89 956

Kanaste OÜ bilansis on põhivaradena kajastatud mitterahalise osakapitali sissemaksena saadud varasid soetusmaksumuses 228 000 eurot ning eraisikult üle võetud varasid soetusmaksumuses 6 296 eurot. Üle võetud vara eest veel täielikult tasutud ei ole ning vastav võlg on kajastatud ühe osana bilansi real Saadud pikajalised laenud eraisikutelt (vt lisa 7).

Saadud vara klassifitseerus järgmiselt:

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

Põhivarana ning kinnisvarainvesteeringutena kajastatud maaüksustelt tasutud maamaks on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (esitatud lisas 15).

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	5 084	5 084			0%	Euro	31.12.2021
Saadud lühiajalised laenud teistelt juriidilistelt isikutelt	203 000	203 000			11%	Euro	05.03.2021-29.12.2021
Lühiajalised laenud kokku	208 084	208 084					
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	3 446	0	3 446	0	0%	Euro	31.12.2022
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	22 641	0	22 641	0	0%	Euro	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	26 087		26 087				
Laenukohustised kokku	234 171	208 084	26 087	0			
	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	1 661	1 661			0%	Euro	31.12.2020
Saadud lühiajalised laenud teistelt juriidilistelt isikutelt	75 000	75 000			12%	Euro	31.12.2020
Lühiajalised laenud kokku	76 661	76 661					
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	49 290	0	49 290	0	0%	Euro	31.12.2023
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	22 641	0	22 641	0	0%	Euro	31.12.2023
Arvestatud intressid pikaajalistelt laenudelt	4 769	0	4 769	0	-	Euro	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	76 700	0	76 700	0			
Laenukohustised kokku	153 361	76 661	76 700	0			

Saadud laenude liikumised olid alljärgnevad:

2019. aastal

Saadud laenude jääk perioodi algul 152 838 eurot

- saadud laenud aruandeperioodil 55 000 eurot

- võla ümber struktureerimine laenuks 0 eurot

- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -59 246 eurot

Saadud laenude jääk perioodi lõpul 148 592 eurot

- sh lühiajaline osa 76 661 eurot

- sh pikaajaline osa 71 931 eurot

2020. aastal

Saadud laenude jääk perioodi algul 148 592 eurot

- saadud laenud aruandeperioodil 151 423 eurot

- võla ümber struktureerimine laenuks 0 eurot

- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -65 844 eurot

Saadud laenude jääk perioodi lõpul 234 171 eurot

- sh lühiajaline osa 208 084 eurot

- sh pikaajaline osa 26 087 eurot

2018. aastal klassifitseeriti tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajaline kohustus aruandva isiku ees ümber pikaajaliseks laenuks kogusummas 12 202 (2017. aastal 37 816) eurot. Nimetatud kohustuse ümber vormistamisel laenuks seati lepinguliseks intressimääraks 6-kuu Euribor + 3,5%. 2019. aastal muudeti lepingut ning intressiarvestus peatati.

2020. aasta jooksul saadi lühiajaliste laenudena teistelt juriidilistelt isikutelt 148 000 (2019. aastal 55 000) eurot. Nimetatud laenude osas aruandeaastal tagasimakseid ei tehtud. Intressid arvestatakse laenult jooksvalt aruandeaasta põhisel ning intresse makstakse välja laenu põhiosa tagastamise osana laenu tähtaja lõppedes.

Eraisikutelt saadi aruandeperioodil laene kokku summas 3 423 eurot ning tagasimakseid tehti aasta jooksul 45 844 (2019. aastal 35 641) euro ulatuses. Teistele juriidilistele isikutele tagastati varasemate laenulepingute raames kokku 20 000 eurot (2019. aastal vastavalt sama).

Soeses ettevõtte põhitegevuseks oleva kinnisvara arenduse pikaajalisusega on kõikidelt saadud laenudelt arvestatud intressikulu kajastatud bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud kogusummas 7 663 eurot aruandeaastal ning 219 eurot 2019. aastal. Täpsustav informatsioon esitusviisi sisu kohta on toodud lisas 4.

Intressid jagunesid 7 663 euro ulatuses lühiajalistelt laenudelt arvestatud intressideks ning 2020. aastal kujunes võla jäägiks kokku 12 432 eurot (sh pikaajaline intressivõla osa 4 769 eurot ning lühiajalise võla osa 7 663 eurot) (2019. aastal pikaajalistelt laenudelt arvestatud intressideks kogujäägiga 4 769 eurot).

Täiendav informatsioon intresside kajastamise kohta ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on esitatud lisas 2.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 18.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	81 123	81 123	0	0	
Muud võlad	12 432	7 663	4 769	0	
Intressivõlad	12 432	7 663	4 769	0	6
Saadud ettemaksed	12 567	12 567	0	0	9
Kokku võlad ja ettemaksed	106 122	101 353	4 769	0	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	82 803	82 803	0	0	
Maksuvõlad	3 946	3 946	0	0	
Muud võlad	4 312	4 312	0	0	
Muud viitvõlad	4 312	4 312	0	0	
Saadud ettemaksed	12 567	12 567	0	0	9
Kokku võlad ja ettemaksed	103 628	103 628	0	0	

Muude saadud ettemaksetena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringute arendustööde käigus müüdud kinnistutele arvestatud eraldiste täitmise kohustusi, mis on klientidelt laekunud kuid eraldiste kohustustele veel kandmata.

Muude viitvõlgadena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud 2019. aastal tavapärase äritegevuse käigus tekkivaid kohustusi aruandvate isikute ees summas 4 312 eurot.

Täpsustav informatsioon muude võlgade, eraldiste ja seotud osapoolte tehingute kohta on toodud vastavalt lisades 8, 9 ja 18.

Lisa 8 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Intressivõlad	12 432	7 663	4 769	0	
Intressivõlad teistelt juriidilistelt isikutelt saadud laenudelt	12 432	7 663	4 769	0	6
Kokku muud võlad	12 432	7 663	4 769	0	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud viitvõlad	4 312	4 312	0	0	
Võlg aruandvale isikule	4 312	4 312	0	0	
Kokku muud võlad	4 312	4 312	0	0	

Lisa 9 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2018	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2019
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	76 133	0	-25 000	0	51 133
Kokku eraldised	76 133	0	-25 000	0	51 133
Pikaajalised	76 133	0	-25 000	0	51 133
Muud eraldised	76 133	0	-25 000	0	51 133
	31.12.2019	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2020
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	51 133	0	0	0	51 133
Kokku eraldised	51 133	0	0	0	51 133
Pikaajalised	51 133	0	0	0	51 133
Muud eraldised	51 133	0	0	0	51 133

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 (esitatud lisa 2) ning kantakse kuludeks investeeringu realiseerimise momendil.

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisa 4.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	150 000	150 000
Osade arv (tk)	1 500	1 500
1 osanik 112 500 eurot, 1 125 osa 1 osanik 37 500 eurot, 375 osa		

Ettevõtte osakapital moodustati mitterahalise sissemaksega 228 000 euro väärtuses (info põhivarade kohta on toodud lisa 6), ülekursiga 78 000 eurot. Ülekursi arvel kaeti eelmiste perioodide kahjumeid aastatel 2012-2014 summades 4 599, 25 545 ja 47 856 eurot.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	517	63 243
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	517	63 243
Kokku müügitulu	517	63 243
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvarainvesteeringute müük (EMTAK Jagu L 68101)	0	61 667
Põllutöö- ja metsatööstlusmasinate rentimine operaatoriga (EMTAK Jagu A 02401)	0	1 250
Erialased konsultatsioonid (EMTAK Jagu M 74901)	0	326
Ehitusalased tööd (EMTAK Jagu F 43999)	517	0
Kokku müügitulu	517	63 243

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2020	2019
Kinnistute müügiga seotud otsekulud	0	44 185
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	0	44 185

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2020	2019
Mitmesugused bürookulud	112	106
IT teenused ja seadmed	238	0
Finantsteenused	1 289	2 174
Juriidilised ja kohtukulud	1 750	0
Autokulud	6 491	5 696
Muud	204	66
Kokku mitmesugused tegevuskulud	10 084	8 042

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Nii 2020. kui ka 2019. aastal ei olnud ettevõttes lepingulisi töötajaid. Juhatuse liikmele tasusid ning muid hüvesid ei makstud. Samuti ei ole ette nähtud ühtegi hüvitist juhatuse liikme lepingu lõppemisel.

Lisa 15 Muud ärikulud

(eurodes)

	2020	2019
Trahvid, viivised ja hüvitised	121	1 796
Maamaks	442	494
Riigilõivud	180	58
Muud	27	271
Kokku muud ärikulud	770	2 619

Lisa 16 Intressikulud

(eurodes)

	2020	2019
Intressikulu kapitalirendilt	0	-16
Kokku intressikulud	0	-16

Saadud investeerimislaenudelt arvestatud intressid on kajastatud ettevõtte bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud. Vastav lisainformatsioon on esitatud lisas 2.

Täiendav informatsioon saadud sõlmitud laenulepingute kohta on toodud lisas 6.

Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2020	2019
Laenult arvestatud lepingutasud	0	-1 863
Kokku muud finantstulud ja -kulud	0	-1 863

2019. aastal sai Kanaste OÜ teiselt juriidiliselt isikult laenu kogusummas 203 000 (2019. aastal 55 000) eurot. Nimetatud tehingult tasuti lepingutasu 5 270 (2019. aastal 1 763) eurot.

Kapitalirendilepingu lõpetamise raames tasuti 2019. aastal lepingu lõpetamise tasusid kokku summas 100 eurot.

Täpsustav informatsioon sõlmitud laenude kohta on toodud lisas 6.

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 923	34 279	0	81 012
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 661	0	1 661

Laenud

2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Juhtkond	0	0	0	3 423	-45 844	0	0%	Euro	31.12.2021/31.12.2023
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Juhtkonna lähedased pereliikmed	0	0	0	0	0	0	0%	Euro	31.12.2021

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Juhtkond	0	0	0	0	-35 641	0	6 kuu EURIBOR + 0%	Euro	31.12.2023

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 11.08.2021

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	13.08.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 034
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 498
Kokku	32 536
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	-20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	46 034
Kokku	26 034

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	46 034
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-13 498
Kokku	32 536
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	-20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	46 034
Kokku	26 034

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud eriehitustööd	43999	517	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kattri-Helina Pöld	46807160231	Eesti	37500 EUR (Lihtomand)
Riita-Ilona Märka	47503300229	Eesti	37500 EUR (Lihtomand)
Kattri-Helina Pöld	46807160231	Eesti	75000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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