

Kanaste OÜ
2012.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:	01.01.2012 - 31.12.2012

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	13
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	15
Lisa 7 Laenukohustused	16
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 9 Muud võlad	18
Lisa 10 Eraldised	19
Lisa 11 Osakapital	19
Lisa 12 Müügitulu	20
Lisa 13 Muud äritulud	20
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 15 Tööjõukulud	21
Lisa 16 Muud ärikulud	21
Lisa 17 Seotud osapooled	22
Lisa 18 Sündmused pärast bilansipäeva	23

Tegevusaruanne

Aasta 2012 oli ettevõtte jaoks väga tegus. Selle perioodi jooksul tegeleti peamiselt järgnevaga:

1. Elamumaa (26 kinnistut) tehnovõrkude tööprojektid ehtiuslubadeni viimine, mis tähendab, et edasi saab reaalset alustada taristu väljaehitamisega; ehitustöö on planeeritud/eelarvestatud;
2. puuduvate servituudi- ja kompensatsiooni lepingute sõlmimine (läbipääsu ja tehnovõrkude kohta naabrite, Arula Arenduse alal);
3. 2009. aasta detailplaneeringu parandamine (Hedolink OÜ sisulised vead);
4. Suve 3a tootmismaa detailplaneeringu algatamine ja süstematiseerimine, tootmishoone väljaehitamise eelarvete koostamine ja projekteerimistingimuste kokkupanek;
5. metsamaa korrashoid (Kanaste kinnistu, 13 ha) seal hulgas harvendus/valgusraiet, istikute hooldust, istutust, jms.
6. maaparandusprojekti tehnilise lahenduse koostamine. Maaparanduse maksumus on eelarvestatud ja fikseeritud. On taotletud abi ka metsamaaparanduse meetme raames;
7. mitmete läbiraakimiste pidamine välisinvestoritega tootmishoone ja taristu väljaehitamise osas;
8. ettevõtte püsikuludesikulud minimaalsetena

Sealjuures on suudetud hoida ettevõtte püsikulud minimaalsetena ning kogukahjum võimalikult madalal. Majandusaasta kahjumi peamiseks põhjuseks on sotsiaaltaristu (kokku 2,2 ha) ümberhindamine selle tegelikule väärtusele ettevõtte jaoks (tulevikus tasuta üleandmine omavalitsusele). Sellest tulenev ettevõtte vara suuremahuline allahindamine.

Aruandeaastal juhatusele tasusid ei makstud ning muid väljamakseid tehtud ei ole. Püsikulude katmiseks on ettevõtte juhatus välja tulnud mitmete uute lisateenuste pakkumisega erinevatele klientidele.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	589	0	
Nõuded ja ettemaksed	963	1 475	2
Varud	1 211	235	4
Kokku käibevara	2 763	1 710	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	191 873	194 140	2
Kinnisvarainvesteeringud	135 275	162 000	5
Materiaalne põhivara	75 875	71 183	6
Kokku põhivara	403 023	427 323	
Kokku varad	405 786	429 033	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 731	432	7
Võlad ja ettemaksed	23 339	15 746	8
Kokku lühiajalised kohustused	27 070	16 178	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	48 983	0	7
Võlad ja ettemaksed	30 000	87 577	8
Eraldised	101 877	101 877	10
Kokku pikaajalised kohustused	180 860	189 454	
Kokku kohustused	207 930	205 632	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	11
Ülekurss	73 401	78 000	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 545	-4 599	
Kokku omakapital	197 856	223 401	
Kokku kohustused ja omakapital	405 786	429 033	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2012	16.06.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Müügitulu	2 891	1 164	12
Muud äritulud	3 743	846	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-346	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-5 611	-4 637	14
Tööjõukulud	-1 058	-718	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-986	-450	
Muud ärikulud	-24 178	-804	16
Ärikasum (kahjum)	-25 545	-4 599	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-25 545	-4 599	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 545	-4 599	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2012	16.06.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-25 545	-4 599	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	986	450	6 ja 7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	4 014	0	5
Muud korrigeerimised	17 200	663	6 ja 7
Kokku korrigeerimised	22 200	1 113	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	5 002	-195 615	
Varude muutus	-976	-235	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-3 171	198 906	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 490	-430	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-1 000	0	5
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	833	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-167	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	5 397	1 123	7
Saadud laenude tagasimaksed	-2 151	-693	7
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 246	430	
Kokku rahavood	589	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	589	0	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	589	0	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-25 545	-25 545
Muud muutused omakapitalis	0	-4 599	4 599	0
31.12.2012	150 000	73 401	-25 545	197 856

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.

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 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 tureregulatsioonidega 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 üllikviidsetesse 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, millela varud ei oleks praeguses olukorras ja koguses. Tootmise üldkulud jagatakse lõpetamata ja valmistoodangule lähtudes normaalsetest tootmismahitudest.

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 millela 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 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.

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 nii 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 õiglasel väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalsel või immateriaalsel 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 õiglasel 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 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.

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 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 õiglasest 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 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.

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 aastaaruandes 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 aastaaruandes avalikustatud

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	673	673	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	673	673	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	290	290	0	0	3
Ettemaksed	191 873	0	191 873	0	
Tulevaste perioodide kulud	191 873	0	191 873	0	5
Kokku nõuded ja ettemaksed	192 836	963	191 873	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu		0	0	0	
Ostjatelt laekumata arved		0	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 448	1 448	0	0	3
Ettemaksed	194 167	27	194 140	0	
Tulevaste perioodide kulud	194 167	27	194 140		4 ja 5
Kokku nõuded ja ettemaksed	195 615	1 475	194 140	0	

Ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringutega seotud otseste haldus- ja parenduskulude ettemakseid ning eraldi kinnisvarainvesteeringute arendustesse. Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute ning nendega seotud ettemakstud kulude kohta on toodud lisa 5. 2012. aastal on lisanduvalt lühiajaliste ettemaksetena kajastatud ka ettevõtte põhivarade koosseisus olevate kinnistute maaparandustööde perioodiseeritavaid kulusid kogusummas 2 756 eurot. Põhivarade kohta on lisainformatsioon esitatud lisa 6.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012		31.12.2011	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	174	0	78	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	20
Sotsiaalmaks	0	92	0	82
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	2
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	11
Ettemaksukonto jääk	116		1 370	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	290	92	1 448	115

Maksukohustus bilansipäevaks väljamaksmata töötasudelt on kajastatud lisa 9.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Tooraine ja materjal	0	235
Valmistoodang	1 211	0
Küttepuud	1 211	0
Kokku varud	1 211	235

Varudena on Kanaste OÜ bilansis seisuga 31.12.12 kajastatud ettevõtte poolt müügiks toodetud küttepuude laojääki, mis on bilansipäeval inventeeritud ning omahinnas arvele võetud. 2011. aastal küttepuude müügiks tehtud ettemakseid summas 27 eurot, on kajastatud bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2 lühiajaliste ettemaksetena).

2011. aastal kajastati ettevõtte bilansis varudena küttepuude tootmiseks ja müügiks soetatud materjale.

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
16.06.2011	162 000
31.12.2011	162 000
Ostud ja parendused	1 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-17 200
Müügid	-4 847
Ümberklassifitseerimised	-5 678
31.12.2012	135 275

	2012	16.06.2011 - 31.12.2011
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	833	0

Kinnisvarainvesteeringuna on Kanaste OÜ bilansis kajastatud osakapitali mitterahalise sissemaksena saadud kinnistuid (elamumaa), mida planeeritakse arendada ning tulevikus väärtuse kasvatades maha 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 ilmnisid asjaolud, mis nõudsid osade kinnistute väärtuste ümberhindlust. Ümberhindluse tulemusena kandis ettevõtte kahjumit 17 200 eurot (kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud - Kahjum kinnisvarainvesteeringu väärtuse muutustest). Täpsustav informatsioon ümberhindluse kohta on toodud lisas 16.

Kinnisvarainvesteeringuga seotud otsesed haldus- ja parenduskulud summas 57 240 eurot (2011. aastal 53 263 eurot) ning investeeringuga seotud eraldised ja viitvõlad kogusummas 131 877 eurot (eraldi vastavalt 101 877 ja 30 000 eurot) (2011. aastal vastavalt 140 877, 101 877 ja 39 000 eurot), on kajastatud bilansi real Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2).

2012. aastal klassifitseeriti üks seni kinnisvarainvesteeringuna kajastatud maatükk ümber põhivarade koosseisu summas 5 678 eurot. Lisainformatsioon põhivarade kohta on esitatud lisas 6.

Täpsustav informatsioon põhivara ja osakapitali kohta on esitatud lisades 6 ja 11 ning viitvõlgade ja eraldiste kohta lisades 9 ja 10.

Põhivarana ning kinnisvarainvesteeringutena kajastatud maaüksustelt tasutud maamaks on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (vt lisa 16).

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Maa		Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
		Muud masinad ja seadmed			
16.06.2011					
Soetusmaksumus	66 000	0	0	0	66 000
Akumuleeritud kulum	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
Amortisatsioonikulu	0	-879	-879	-107	-986
Ümberklassifitseerimised	5 678	0	0	0	5 678
Ümberklassifitseerimine kinnisvarainvesteeringutega	5 678	0	0	0	5 678
31.12.2012					
Soetusmaksumus	71 678	5 273	5 273	320	77 271
Akumuleeritud kulum	0	-1 245	-1 245	-151	-1 396
Jääkmaksumus	71 678	4 028	4 028	169	75 875

Kanaste OÜ bilansis on põhivaradena 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 2012. aasta võla ümberklassifitseerimise tulemusena kajastatud ühe osana bilansi real Saadud pikajalised laenud eraisikutelt (vt lisa 7). 2011. aastal aga muude viitvõlgadena pikaajalise võlana aruandva isiku ees (vt lisa 9.)

Saadud vara klassifitseerus järgmiselt:

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

2011. aastal kanti maha varasid soetusmaksumuses 703 eurot, jääkmaksumusega 40 eurot. Mahakandmisest kanti kahju 663 eurot. Kadum on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (vt lisa 16).

2012. aastal klassifitseeriti üks seni kinnisvarainvesteeringuna kajastatud maatükk ümber põhivarade koosseisu summas 5 678 eurot. Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisa 5.

Põhivarana ning kinnisvarainvesteeringutena kajastatud maaüksustelt tasutud maamaks on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (vt lisa 16).

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	3 676	3 676			6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	31.12.2013	
Arvestatud intressid lühiajalistelt laenudelt	55	55			-	-	-	
Lühiajalised laenud kokku	3 731	3 731						
Pikaajalised laenud								
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	46 813	0	46 813	0	6 kuu EURIBOR + 0,5%	EUR	31.12.2015	6 ja 9
Arvestatud intressid pikaajalistelt laenudelt	2 170	0	2 170	0	-	-	-	
Pikaajalised laenud kokku	48 983	0	48 983	0				
Laenukohustused kokku	52 714	3 731	48 983	0				
	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		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			-	-	-	
Lühiajalised laenud kokku	432	432						
Laenukohustused kokku	432	432						

Saadud lühiajaliste laenude liikumised olid alljärgnevad:

2012. aastal

Saadud laenude jääk perioodi algul 430 eurot

- saadud laenud aruandeperioodil 5 397 eurot

- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil 2 151 eurot

Antud laenude jääk perioodi lõpul 3 676 eurot

2011. aastal:

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

2012. aastal klassifitseeriti üks pikaajaline võlg aruandvale isikule kogusummas 48 577 eurot ümber pikaajaliseks laenuks eraisikult summas 46 813 eurot, ning sellelt arvestatud intressid, pikaajaliste võlgade alt pikaajalistelt laenudelt arvestatud intresside võla alla summas 1 764 eurot (vt lisa 9). 2012. aasta jooksul nimetatud laenu osas liikumisi ei toimunud.

Intressikulu saadult laenudelt (2011.aastal võlalt aruandvale isikule) on kajastatud ettevõtte bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud summas 406 eurot 2012. aastal ja 1 764 eurot 2011. aastal (vt lisa 2).

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 17.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	698	698	0	0	
Võlad töövõtjatele	200	200	0	0	
Maksuvõlad	92	92	0	0	
Muud võlad	52 349	22 349	30 000	0	9
Muud viitvõlad	52 349	22 349	30 000	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	53 339	23 339	30 000	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	120	120	0	0	
Võlad töövõtjatele	245	245	0	0	
Maksuvõlad	115	115	0	0	
Muud võlad	102 843	15 266	87 577	0	
Muud viitvõlad	102 843	15 266	87 577	0	9
Kokku võlad ja ettemaksed	103 323	15 746	87 577	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 ning bilansipäeva järgsete sündmuste kohta lisas 18.

Lisa 9 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud viitvõlad	52 349	22 349	30 000	0	
Võlad aruandvatele isikutele jooksvate kulude eest	22 249	22 249	0	0	
Maksukohustus väljamaksmata palkadelt	100	100	0	0	3
Muud pikaajalised viitvõlad	30 000	0	30 000	0	5
Kokku muud võlad	52 349	22 349	30 000	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Muud viitvõlad	102 843	15 266	87 577	0	
Võlad aruandvatele isikutele jooksvate kulude eest	15 127	15 127	0	0	
Maksukohustus väljamaksmata palkadelt	139	139	0	0	3
Pikaajalised võlad aruandvatele isikutele	48 577	0	48 577	0	6
Muud pikaajalised viitvõlad	39 000	0	39 000	0	5
Kokku muud võlad	102 843	15 266	87 577	0	

Kuni 2011. aasta lõpuni kajastati Kanaste OÜ bilansis pikaajalise võlana (46 813 eurot) ettevõtte asutamisel ning esimesel tegevusaastal tavapärase äritegevuse käigus tekkinud võlgasid, mille osas on tehtud kokkulepe, et võlg tasutakse järgneva 5 aasta jooksul. Nimetatud võlalt arvestati kuni 31.12.2011.a. jooksvalt intresse kogusummas 1 764 eurot. 2012. aastal klassifitseeriti võlg aruandva isiku ees ümber pikaajaliseks laenuks ning kajastati see ettevõtte bilansireal. Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt (vt lisa 7). Nimetatud laenult on intresse arvestatud 2012. aastal 406 eurot ning koos aastatel 2010-2011 võlalt arvestatud intressidega moodustab intressivõlg eraisikule 2 170 eurot. Saadud pikaajaliselt laenult ning kuni 31.12.11 võlalt aruandvale isiku ees arvestatud intressikulu on seoses pikaajalise kinnisvara arenduse projektiga kajastatud tulevaste perioodide kuludena bilansireal. Pikaajalised nõuded ja ettemaksed - tulevaste perioodide kulud (vt lisa 2).

Muude pikajaliste viitvõlgadena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud hinnangulisi tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kulusid, millele sissenõuet ei ole veel saadud. Seoses hankija poolt tehtud tööde oluliste vigade tõttu kandis Kanasta OÜ märkimisväärsed kahjusid, mille alusel alustati aruandeaastal kohtumenetlust. Sellest tulenevalt vähendati 2012. aastal nimetatud viitvõlgasi hinnanguliselt 9 000 euro võrra. Bilansipäevaks on aga teada, et nimetatud kulud võivad veelgi oluliselt väheneda. Täpsustav informatsioon bilansipäevajärgsetest sündmustest on toodud lisa 19.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisa 17.

Lisa 10 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	5
Kokku eraldised	0	101 877	0	0	101 877	
	31.12.2011	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2012	Lisa nr
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	101 877	0	0	0	101 877	5
Kokku eraldised	101 877	0	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 2).

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisas 5.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Osakapital	150 000	150 000
Osade arv (tk)	1 500	1 500
1 osanik 75 000 eurot, 750 osa 1 osanik 37 500 eurot, 375 osa 1 osanik 37 500 eurot, 375 osa		

Ettevõtte osakapital moodustati mitterahalise sissemaksega 228 000 euro väärtuses (vt lisa 6), ülekursiga 78 000 eurot. 2012. aastal kasutati nimetatud ülekursi eelmiste perioodide kahjumi katmiseks 4 599 euro ulatuses.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2012	16.06.2011 - 31.12.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 891	1 164
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	2 891	1 164
Kokku müügitulu	2 891	1 164
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metsa hooldus- ja puhastustööd (EMTAK Jagu A 02101)	0	1 164
Haljastustööd (EMTAK Jagu N 81301)	561	0
Erialased konsultatsioonid (EMTAK Jagu M 74901)	300	0
Ehitustööd - viimistlus (EMTAK Jagu F 43999)	660	0
Kvaliteedikontroll (EMTAK Jagu M 71209)	883	0
Küttepude vahendus (EMTAK Jagu G 46131)	487	0
Kokku müügitulu	2 891	1 164

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisa 17.

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2012	16.06.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	833	0	5
Saadud toetused	1 032	846	
Muud	1 878	0	
Kokku muud äritulud	3 743	846	

Saadud toetustena on kajastatud Metsaomanike Liidust metsa hoolduse projekti katteks saadud korralisi toetusi (raiesmiku uuendamise toetus). Saadud toetuste raames tehtud kulud on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (vt lisa 16).

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2012	16.06.2011 - 31.12.2011
Mitmesugused bürookulud	1 037	707
Lähetuskulud	196	0
Sidekulud	782	276
IT teenused ja seadmed	27	182
Finantsteenused	720	994
Reklaamteenused	0	96
Transpordikulud	2 569	0
Muud ostetud teenused	62	8
Juriidilised kulud	49	2 374
Maksustatavad kulud	115	0
Muud	54	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 611	4 637

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2012	16.06.2011 - 31.12.2011
Palgakulu	500	534
Sotsiaalmaksud	558	184
Kokku tööjõukulud	1 058	718
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 16 Muud ärikulud (eurodes)

	2012	16.06.2011 - 31.12.2011	Lisa nr
Kahjum kinnisvarainvesteeringute müügist	4 847	0	5
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	17 200	0	5
Kahjum valuutakursi muutustest	9	0	
Põhivara mahakandmise kadum	0	663	6
Maamaks	492	0	5 ja 6
Saadud toetuste raames tehtud kulud	1 620	0	13
Muud	10	141	
Kokku muud ärikulud	24 178	804	

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	73 396	0	64 181
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	1 802	45	0

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	300	0	0	5 202	2 001
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	195	150

16.06.2011 - 31.12.2011	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	661	136
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	512	557

Lisa 18 Sündmused pärast bilansipäeva

Bilansipäeva järgselt on teada, et seoses kohtumenetlusega väheneb oluliselt ettevõtte bilansis viitvõlana üles võetud lepingujärgne võlg koostööpartnerile (võlg seisuga 31.12.2012 kajastatud summas 30 000 eurot) (vt lisa 9). Seoses võla sisulise muutumisega hinnanguliseks eraldiseks on seisuga 31.05.2013 nimetatud viitvõlg kajastatud ettevõtte bilansireal Pikaajalised eraldised. Suure tõenäosusega eraldise suurus järgmiseks bilansipäevaks väheneb oluliselt.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2013

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	28.06.2013

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 545
Kokku	-25 545
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-25 545
Kokku	-25 545

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 545
Kokku	-25 545
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-25 545
Kokku	-25 545

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu teimimine ja analüüs	71209	883	30.54%	Jah
Muud eriehitustööd	43999	660	22.83%	Ei
Maastiku hooldus ja korrashoid	81301	561	19.41%	Ei
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendamine	46131	487	16.85%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	300	10.38%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
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
Kattri-Helina Pöld	46807160231	V.Reimani tn 7-16, Eesti	75000 EUR

Sidevahendid

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