

Kanaste OÜ

2014.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	Kanaste OÜ
Registrikood:	12121424
Juriidiline aadress:	Suve tee 2, Aila küla Saue vald, 76413, Harjumaa
Telefon:	+372 50 10 310
E-post:	anpold@gmail.com

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 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	15
Lisa 7 Laenukohustused	17
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 9 Muud võlad	19
Lisa 10 Eraldised	19
Lisa 11 Osakapital	20
Lisa 12 Müügitulu	20
Lisa 13 Muud äritulud	21
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 16 Tööjõukulud	22
Lisa 17 Muud ärikulud	22
Lisa 18 Seotud osapooled	22
Lisa 19 Sündmused pärast bilansipäeva	23
Aruande allkirjad	24

Tegevusaruanne

Kanaste OÜ on loodud aprillis 2011 eesmärgiga majandada osanikele tagastatud metsamaad ja elamumaad majanduslikult efektiivselt. Asutamise protsess on olnud pikaajaline, keeruline ja kallis seoses pärimisseadustega, äriseadustikuga ja firma eelkäija elu ajal omavalitsusega, võrguettevõtjatega ja naabritega pooleli jäänud juriidiliste kokkulepetega. Ilma ehituslubadeta ei ole võimalik kommunikatsioonide väljaehitamist alustada. Majanduslikult ratsionaalselt ei ole võimalik ehitada kommunikatsioone omaaegse 06.10.2009 Kanaste MÜ kehtestatud detailplaneeringu insener-tehniliste lahenduste järgi.

Aastal 2014 puudus firmal aktiivne majandustegevus peamiselt pooleliolevate lepingute (nt. detailplaneeringu vigade parandamine, juurdepääs avalikult teelt, maaparandussüsteemi juriidiline staatus, jms) lõpule viimise tõttu. Investeeringud või laen metsamaa, elamumaa, äri-/tootmismaa aktiivseks arendamiseks puudusid. Juhatuse liige on tegelnud peamiselt kõikide pooleliolevate küsimuste lõpetamisega. Samas on juhatuse liige finantseerinud kogu poolelioleva juriidilise- ja insener-tehnilise töö lõpetamisega seotud kulutused omavahenditest, andes selleks Kanaste OÜ-le laenu. Ettevõtte ainsaks kõrvaltegevuseks olid ükskud masinaehituslikud insener-tehnilised projektid, mida koostas juhatuse liige.

2014. aasta jooksul juhatuse liige ega nõukogu liikmed tasusid ei ole saanud.

Firma jooksvaid kulud on minimeeritud, neid katab juhatuse liige omavahenditest. Selline passiivne äritegevus jätkub kuni ettevõttele on soodsalt lahendatud kõik ülalmainitud juriidilised küsimused ning kõigile kommunikatsioonidele on väljastatud kõik ehitusload. Sellega tekib reaalne võimalus erainvesteeringute kaasamiseks ja ehitustöödega alustamiseks.

Ettevõtte on tellinud kogu arendusala turuväärtuse eksperthinnangu seisuga 31.12.13. Selle alusel hinnati ümber kogu põhivara ehk elamumaa-/metsamaa-/tootmismaa kinnistud. Tekkinud kahjum kaeti ülekursi arvelt.

Alles peale arenduse "null-etapi" 100%-lise lõpetamise plaanib juhatuse kaasata investorit ja arendada 27 elamumaakrunti, äri-/tootmismaad koos metsamaaga äriplaani kohaselt.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	27 180	2 407	
Nõuded ja ettemaksed	4 272	6 000	2
Varud	70	70	3
Kokku käibevara	31 522	8 477	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	233 817	209 056	2
Kinnisvarainvesteeringud	81 787	84 750	5
Materiaalne põhivara	59 370	59 461	6
Kokku põhivara	374 974	353 267	
Kokku varad	406 496	361 744	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	36 986	38 879	7
Võlad ja ettemaksed	4 724	19 683	8
Kokku lühiajalised kohustused	41 710	58 562	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	114 925	62 376	7
Eraldised	130 982	130 982	10
Kokku pikaajalised kohustused	245 907	193 358	
Kokku kohustused	287 617	251 920	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	11
Ülekurss	0	47 856	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-40 176	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 055	-88 032	
Kokku omakapital	118 879	109 824	
Kokku kohustused ja omakapital	406 496	361 744	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	9 937	22 148	12
Muud äritulud	12 325	2 173	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	0	-15 369	14
Mitmesugused tegevuskulud	-5 529	-6 893	15
Tööjõukulud	0	-3 035	16
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 608	-1 485	6
Muud ärikulud	-6 070	-85 571	17
Kokku ärikasum (-kahjum)	9 055	-88 032	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 055	-88 032	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 055	-88 032	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	9 055	-88 032	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 608	1 485	6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-12 325	0	13
Muud korrigeerimised	0	69 453	5
Kokku korrigeerimised	-10 717	70 938	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-18 658	-21 016	
Varude muutus	0	1 141	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-14 959	18 090	
Kokku rahavood äritegevusest	-35 279	-18 879	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-1 517	-3 999	6
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	18 333	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	16 816	-3 999	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	84 622	33 365	7
Saadud laenude tagasimaksed	-34 494	-8 669	7
Makstud intressid	-6 892	0	8
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	43 236	24 696	
Kokku rahavood	24 773	1 818	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 407	589	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	24 773	1 818	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 180	2 407	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	150 000	73 401	-25 545	197 856
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-88 032	-88 032
Muud muutused omakapitalis	0	-25 545	25 545	0
31.12.2013	150 000	47 856	-88 032	109 824
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	9 055	9 055
Muud muutused omakapitalis	0	-47 856	47 856	0
31.12.2014	150 000	0	-31 121	118 879

Lisainformatsioon osakapitali kohta on välja toodud lisas 11.

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 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 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 investeringud 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 tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuseks kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus 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 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".

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.

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 aastaaruandes 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 aastaaruandes avalikustatud

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	0	0	0	0
Ostjatelt laekumata arved	4 873	4 873	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-4 873	-4 873	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 619	1 619	0	0
Muud nõuded			0	0
Ettemaksed	234 009	192	233 817	0
Tulevaste perioodide kulud	230 748	181	230 567	0
Muud makstud ettemaksed	3 261	11	3 250	0
Tehtud avansilised maksed aruandvatele isikutele	2 461	2 461	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	238 089	4 272	233 817	0

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	4 873	4 873	0	0
Ostjatelt laekumata arved	4 873	4 873	0	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	936	936	0	0
Ettemaksed	209 237	181	209 056	0
Tulevaste perioodide kulud	209 237	181	209 056	0
Muud nõuded	10	10	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	215 056	6 000	209 056	0

Pikaajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringutega seotud otseste haldus- ja parenduskulude ettemakseid ning eraldi kinnisvarainvesteeringute arendustesse (sh. kinnisvarainvesteeringuid teenindavatelt laenudelt arvestatavad intressikulud) kogusummas 85 590 ja 130 982 (2013. aastal vastavalt 67 482 ja 130 982) eurot. Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute ning nendega seotud tulevaste perioodide kulude kohta on toodud lisas 5 ning laenude kohta lisas 7.

Lisanduvalt on pikaajaliste ettemaksetena kajastatud ka ettevõtte põhivarade koosseisus olevate kinnistute maaparandustööde perioodiseeritavaid kulusid kogusummas 13 995 (2013. aastal 10 593) eurot. Põhivarade kohta on lisainformatsioon esitatud lisas 6.

Lühiajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on ettevõtte bilansis kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kulusid tulevaste perioodide tuludele (põhiliselt seotud varude teenindamisega).

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Valmistoodang	70	70
Küttepuid	70	70
Kokku varud	70	70

Varudena on Kanaste OÜ bilansis seisuga 31.12.14 kajastatud ettevõtte poolt müügiks toodetud küttepuid laojääki, mis on bilansipäeval inventeeritud ning omahinnas arvele võetud.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2014		31.12.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 570	0	1 884
Ettemaksukonto jääk	1 619		936	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 619	2 570	936	1 884

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2012	135 275
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-50 525
31.12.2013	84 750
Müügid	-2 963
31.12.2014	81 787

	2014	2013
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	18 333	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 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. 2013. aastal ilmnisid asjaolud, mis nõudsid osade kinnistute väärtuste ümberhindlust. Ümberhindluse tulemusena kandis ettevõtte kahjumit 50 525 eurot (kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud - Kahjum kinnisvarainvesteeringu väärtuse muutustest). Täpsustav informatsioon ümberhindluse kohta on toodud lisas 17.

Aruandeaastal müüdi üks kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt müügihinnas 18 333 eurot. Saadud müügitulu ning investeeringuga

seotud kulud nagu objekti bilansiline väärtus ning müügimomendiks objektiga seoses kantud otsekulud (kajastatud kui ettemakstud tulevaste perioodide kulud bilansireal "Muud nõuded"), on saldeerituna kajastatud kasumiaruande real "Muud äritulud" (välja toodud lisas 13).

Kinnisvarainvesteeringuga seotud otsesed haldus- ja parenduskulud aruandeaastal summas 18 108 eurot, kogusummas 85 590 eurot (2013. aastal vastavalt 15 628 ja 67 482 eurot) ning investeeringuga seotud eraldised kogusummas 130 982 eurot (2013. aastal sama), on kajastatud bilansi real Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2).

Põhivarana ning kinnisvarainvesteeringutena kajastatud maaüksustelt tasutud maamaks on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (vt lisa 17).

Lisainformatsioon põhivarade ja osakapitali kohta on esitatud lisades 6 ja 11 ning viitvõlgade ja eraldiste kohta lisades 9 ja 10.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Maa	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
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
Ostud ja parendused	0	3 999	3 999	0			3 999
Amortisatsioonikulu	0	-1 379	-1 379	-106			-1 485
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-18 928	0		0			-18 928
31.12.2013							
Soetusmaksumus	52 750	9 272	9 272	320			62 342
Akumuleeritud kulum	0	-2 624	-2 624	-257			-2 881
Jääkmaksumus	52 750	6 648	6 648	63			59 461
Ostud ja parendused	0	0		0	1 517	1 517	1 517
Amortisatsioonikulu	0	-1 545	-1 545	-63	0		-1 608
31.12.2014							
Soetusmaksumus	52 750	9 272	9 272	320	1 517	1 517	63 859
Akumuleeritud kulum	0	-4 169	-4 169	-320	0		-4 489
Jääkmaksumus	52 750	5 103	5 103	0	1 517	1 517	59 370

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 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.

2013. aastal hinnati vastavalt eksperthinnangule ümber ettevõtte bilansis olev vara. Ümberhindamise tulemusena kanti kahju koguväärtuses 69 453 eurot ning kantud kulu on kajastatud ettevõtte kasumiaruande real Muud ärikulud (esitatud lisa 17). Nimetatud summast 18 928 eurot moodustas ettevõtte oma põhivara koosseisus oleva maa ümberhindluse kahjum ning 50 525 eurot kinnisvarainvesteeringu ümberhindlusest tulenev kahjum (kajastatud kasumiaruande real Muud Ärikulud). Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute ning tekkinud kahjumi kohta on toodud vastavalt lisades 5 ja 17.

2014. aastal alustati kinnisvarainvesteeringu raames ühele maaobjektile maja ehitust. Nimetatud maja kasutatakse osaliselt ka ettevõtte põhitegevuse tarbeks, mistõttu on osa maja väärtusest kajastatud lõpetamata ehitisena ettevõtte Bilansis Põhivarade koosseisus. Peale maja lõplikku valmimist kantakse nimetatud objekti osamaksumus ettevõtte Põhivarade koosseisu bilansireale "Ehitised".

Põhivarana ning kinnisvarainvesteeringutena kajastatud maaüksustelt tasutud maamaks on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (vt lisa 17).

Lisa 7 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	36 141	36 141			6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	2015
Arvestatud intressid lühiajalistelt laenudelt	845	845			-	-	-
Lühiajalised laenud kokku	36 986	36 986					
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	111 813	0	111 813	0	6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	2020
Arvestatud intressid pikaajalistelt laenudelt	3 112	0	3 112	0	-	-	-
Pikaajalised laenud kokku	114 925		114 925				
Laenukohustused kokku	151 911	36 986	114 925				

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	38 113	38 113			6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	2014
Arvestatud intressid lühiajalistelt laenudelt	766	766			-	-	-
Lühiajalised laenud kokku	38 879	38 879					
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	59 713	0	59 713	0	6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	2015
Arvestatud intressid pikaajalistelt laenudelt	2 663	0	2 663	0	-	-	2015
Pikaajalised laenud kokku	62 376	0	62 376	0			
Laenukohustused kokku	101 255	38 879	62 376	0			

Soeses laenukohustustest parema ülevaate andmisega kajastatakse laenudelt arvestatud intressivõlga Laenukohustuste juures (esitatud lisas 7). Laenudelt arvestatud intressikulu on kajastatud bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2). Täpsustav informatsioon esitusviisi sisu kohta on toodud lisas 5.

Saadud laenude liikumised olid alljärgnevad:

2014. aastal

Saadud lühiajaliste laenude jääk perioodi algul 97 826 eurot

- saadud laenud aruandeperioodil 84 622 eurot

- võla ümberklassifitseerimine laenuks 0 eurot

- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -34 494 eurot

Antud laenude jääk perioodi lõpul 147 954 eurot

2013. aastal

Saadud laenude jääk perioodi algul 50 489 eurot

- saadud laenud aruandeperioodil 33 365 eurot

- võla ümberklassifitseerimine laenuks 22 641 eurot

- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -8 669 eurot

Antud laenude jääk perioodi lõpul 97 826 eurot

2012. aastal klassifitseeriti üks pikaajaline võlg aruandvale isikule kogusummas 46 813 eurot ümber pikaajaliseks laenuks eraisikult ning sellelt arvestatud intressid, pikaajaliste võlgade alt pikaajalistelt laenudelt arvestatud intresside võla alla summas 2 170 eurot (vt lisa 9).

2013. aasta jooksul saadi eraisikutelt pikaajaliste laenudena lisanduvalt 12 900 eurot ning 2014. aastal 330 eurot.

Intressikulu saadult laenudelt on kajastatud ettevõtte bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud summas eurot lühiajalistelt laenudelt 1 378 eurot ning pikaajalistelt laenudelt 2 331 eurot (2012. aastal vastavalt 711 ja 493 eurot). Täiendav informatsioon intresside kajastamise kohta kulude asemel ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on esitatud lisa 2.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisa 18.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 154	2 154	0	0	
Maksuvõlad	2 570	2 570	0	0	4
Muud võlad	0	0	0	0	
Muud viitvõlad	0	0	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 724	4 724	0	0	

	31.12.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	7 853	7 853	0	0	
Maksuvõlad	1 884	1 884	0	0	
Muud võlad	9 946	9 946	0	0	
Muud viitvõlad	9 946	9 946	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	19 683	19 683	0	0	

2013. aastal on muude viitvõlgadena kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkivaid kohustusi aruandvate isikute ees summas 8 374 eurot ning viitega tasutavaid juba deklareeritud töötasusid summas 1 572 eurot. Täpsustav informatsioon muude võlgade kohta on toodud lisa 9.

Lisa 9 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2014	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	0	0	0	0
Kokku muud võlad	0	0	0	0

	31.12.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	9 946	9 946	0	0
Võlad aruandvatele isikutele jooksvate kulude eest	8 374	8 374	0	0
Muud lühiajalised võlad - väljamaksmata deklareeritud tasud	1 572	1 572	0	0
Kokku muud võlad	9 946	9 946	0	0

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 18.

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2012	Moodustamine/ korrigimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2013
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	101 877	30 000	-895	0	130 982
Kokku eraldised	101 877	30 000	-895	0	130 982
Lühiajalised	101 877	30 000	-895	0	130 982

	31.12.2013	Moodustamine/ korrigimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2014
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	130 982	0	0	0	130 982
Kokku eraldised	130 982	0	0	0	130 982
Lühiajalised	130 982	0	0	0	130 982

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) ning kantakse kuludeks investeeringu realiseerimise momendil.

Seoses hankija poolt tehtud tööde oluliste vigadega kandis Kanasta OÜ märkimisväärsed kahjusid, mille alusel alustati 2012. aastal kohtumenetlust. Sellest tulenevalt vähendati 2012. aastal ettevõtte bilansis esialgselt viitvõlana üles võetud (vt lisa 9) ning 2013. aastal seoses võla sisulise muutumisega pikaajaliseks eraldiseks ümber klassifitseeritud lepingujärgset võlga koostööpartnerile hinnanguliselt 9

000 euro võrra. Bilansipäevaks on aga teada, et nimetatud kulud võivad veelgi oluliselt väheneda. Täpsustav informatsioon bilansipäevajärgsetest sündmustest on toodud lisas 19.

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisas 5.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
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 (info põhivarade kohta on toodud lisas 6), ülekursiga 78 000 eurot. 2014. aastal kasutati nimetatud ülekursi eelmiste perioodide kahjumi katmiseks 47 856 euro ulatuses.

Täpsustav informatsioon bilansipäevajärgsete sündmuste kohta on toodud lisas 19

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	9 937	22 148
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	9 937	22 148
Kokku müügitulu	9 937	22 148
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raieõiguste müük (EMTAK Jagu A 02401)	0	13 483
Erialased konsultatsioonid (EMTAK Jagu M 74901)	5 049	6 890
Metsa puhastustööd (EMTAK Jagu A 02401)	4 888	0
Küttepuid vahendus (EMTAK Jagu G 46131)	0	1 434
Küttepuid müük (EMTAK Jagu A 02202)	0	341
Kokku müügitulu	9 937	22 148

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 18.

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2014	2013
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	12 325	0
Saadud toetused	0	2 168
Muud	0	5
Kokku muud äritulud	12 325	2 173

Saadud toetustena on kajastatud Erametsakeskus Sihtasutusest ning Põllumajanduse Registrite ja Informatsiooni Ametist metsa hoolduse projekti ja metsade majandusliku väärtuse parandamise projekti katteks saadud korralisi toetusi. Saadud toetuste raames tehtud kulud on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (vt lisa 17).

Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute ning sellega seotud tulevaste perioodide kulude kohta on toodud vastavalt lisades 5 ja 2.

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2014	2013
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	0	1 061
Metsamajandamisega seotud kulud	0	13 483
Kutsetegevusteenustega seotud kulud	0	825
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	0	15 369

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2014	2013
Mitmesugused bürookulud	707	1 778
Lähetuskulud	0	252
Sidekulud	257	591
IT teenused ja seadmed	238	116
Finantsteenused	1 098	1 602
Reklaamteenused	0	13
Transpordikulud	524	1 495
Muud ostetud teenused	37	290
Autokulud	2 579	303
Maksustatavad kulud	70	431
Muud	19	22
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 529	6 893

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	0	2 265
Sotsiaalmaksud	0	770
Kokku tööjõukulud	0	3 035
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1

2014. aastal ei olnud ettevõttes ühtegi töötajat. Juhatuse liikmele tasusid ning muid hüvesid ei makstud. Samuti ei ole ette nähtud ühtegi hüvitist juhatus liikme lepingu lõppemisel.

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2014	2013
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	50 525
Kahjum põhivara väärtuse ümberhindlusest	0	18 928
Maamaks	464	464
Kahjumid eelmistel perioodidel sõlmitud lepingute ümberhindlustest	0	15 628
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu	4 873	0
Muud	733	26
Kokku muud ärikulud	6 070	85 571

2014. aastal kanti Kanaste OÜ juhtkonna otsuse poolt ebatõenäoliselt laekuvaks nõudeid kogusummas 4 873 eurot. Kantud kulud on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud.

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014		31.12.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 460	50 149	0	70 279
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	36 762	0	24 664

2014	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	330	14 702
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	19 292	19 792
2013	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	18 615	7 684
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	23 391	985

Lisa 19 Sündmused pärast bilansipäeva

Bilansipäeva järgselt on teada, et seoses vaidlustega on suur tõenäosus, et ettevõtte bilansis pikaajalise eraldisena üles võetud lepingujärgne võlg koostööpartnerile võib oluliselt väheneda (võlg seisuga 31.12.2014 kajastatud summas 30 000 eurot) (vt lisa 10).

Bilansipäeva järgselt kuid enne aastaaruande lõplikku kinnitamist on teada, et Osakapitali osade jaotus on muutunud alljärgnevalt:

1 osanik 112 500 eurot, 1125 osa

1 osanik 37 500 eurot, 375 osa

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2015

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	17.07.2015

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-40 176
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 055
Kokku	-31 121
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-31 121
Kokku	-31 121

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-40 176
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 055
Kokku	-31 121
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-31 121
Kokku	-31 121

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	5049	50.81%	Jah
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	4888	49.19%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Riita-Ilona Märka	47503300229	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	37500 EUR
Kattri-Helina Pöld	46807160231	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	37500 EUR
Kattri-Helina Pöld	46807160231	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	75000 EUR

Sidevahendid

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