

Kanaste OÜ
2015.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Äriniimi:	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:	01.01.2015 - 31.12.2015
Põhitegevusala: metsamajandus	kinnisvarainvesteeringud, metsakasvatus ja

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	21
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 perele tagastatud metsamaad ja elamumaad majanduslikult efektiivselt.

Ettevõtte ainsaks kõrvaltegevuseks olid ükskud masinaehtuslikud insener-tehniliseld projektid, mida koostas juhatuse liige. Firmal ei ole palgalisi töötajaid. Kogu tegevus toimib oma pere jõududega. Juhatuse liige ega nõukogu liikmed ei ole tasusid saanud. Aastal 2015 on lõppenud nõukogu volitused.

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

Firma jooksvaid kulud on minimiseeritud, neid katab juhatuse liige oma vahenditest.

Aastal 2015 on välja ehitatud arendusala esimese etapi (Kevade tee) kommunikatsioonid ja teed. Kasutatud on juhatuse liikme enda aga ka laenuraha.

Aasta jooksul on müüdud viis kommunikatsioonidega elamumaa kinnistut. Pidevalt on hooldatud maaparandussüsteemi ja ka metsamaad. Metsamaa ja kuuseistanduse väärtus on tõusnud.

Ettevõtte on saanud tasuda lühiajalised laenud ning soetada põhivara. Jätkatakse arendusala teise etapi kommunikatsioonide ehitusega.

Andres Põld
Kanaste OÜ
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	30 107	27 180	
Nõuded ja ettemaksed	0	4 272	2
Varud	0	70	3
Kokku käibevara	30 107	31 522	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksed	181 380	233 817	2
Kinnisvarainvesteeringud	67 209	81 787	5
Materiaalne põhivara	108 330	59 370	6
Kokku põhivara	356 919	374 974	
Kokku varad	387 026	406 496	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	26 742	36 986	7
Võlad ja ettemaksed	31 006	4 724	8
Kokku lühiajalised kohustused	57 748	41 710	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	79 840	114 925	7
Eraldised	94 025	130 982	10
Kokku pikaajalised kohustused	173 865	245 907	
Kokku kohustused	231 613	287 617	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-31 121	-40 176	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 534	9 055	
Kokku omakapital	155 413	118 879	
Kokku kohustused ja omakapital	387 026	406 496	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	111 042	9 937	12
Muud äritulud	2 104	12 325	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-65 574	0	14
Mitmesugused tegevuskulud	-6 434	-5 529	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 959	-1 608	
Muud ärikulud	-2 645	-6 070	17
Kokku ärikasum (-kahjum)	36 534	9 055	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	36 534	9 055	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 534	9 055	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	36 534	9 055	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 959	1 608	6
Kokku korrigeerimised	1 959	1 608	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	11 108	-18 658	
Varude muutus	70	0	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-10 675	-14 959	
Kokku rahavood äritegevusest	38 996	-22 954	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-50 919	-1 517	6
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	110 842	18 333	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-49 492	-12 325	5 ja 17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	10 431	4 491	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	38 800	84 622	7
Saadud laenude tagasimaksed	-85 300	-34 494	7
Makstud intressid	0	-6 892	7
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-46 500	43 236	
Kokku rahavood	2 927	24 773	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	27 180	2 407	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 927	24 773	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	30 107	27 180	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		36 534	36 534
31.12.2015	150 000		5 413	155 413

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.

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

Finantsvarad

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

Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid 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 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)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Ettemaksed	181 380	0	181 380	0	
Tulevaste perioodide kulud	178 130	0	178 130	0	5 ja 7
Muud makstud ettemaksed	3 250	0	3 250	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	181 380	0	181 380	0	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		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	4
Ettemaksed	234 009	192	233 817	0	
Tulevaste perioodide kulud	230 748	181	230 567	0	5 ja 7
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	

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 95 762 ja 66 593 (2014. aastal vastavalt 85 590 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 periodiseeritavaid kulusid kogusummas 15 775 (2014. aastal 13 995) eurot. Põhivarade kohta on lisainformatsioon esitatud lisas 6.

Lühiajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on ettevõtte 2014. aasta bilansis kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kulusid tulevaste perioodide tuludele (põhiliselt seotud varude teenindamisega).

Pikaajaliste muude makstud ettemaksetena on kajastatud Kanaste OÜ bilansis kinnisvarainvesteeringutega seotud laenulepingutest tulenevaid deposiitmakseid, mis tagastatakse ettevõttele lepingute lõppedes.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Valmistoodang	0	70
Küttepuid	0	70
Kokku varud	0	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. Seisuga 31.12.2015 on kõik varud ettevõttes likvideeritud.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	11 704	0	2 570
Erisoodustuse tulumaks	0	1	0	0
Ettemaksukonto jääk	0		1 619	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	11 705	1 619	2 570

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	84 750
Müügid	-2 963
31.12.2014	81 787
Müügid	-14 578
31.12.2015	67 209

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	110 842	18 333

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. 2015. aastal eelpool nimetatud asjaolusid, mis oleks nõudnud kinnistute väärtuste ümberhindlust, ei ilmnenu.

Aruandeaastal müüdi neli kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt müügihinnas 110 842 (2014. aastal 18 333) eurot.

Seoses ettevõtte tegevusest parema ülevaate andmisega ja käibemahu olulise kasvuga, muudeti 2015. aastal Kinnisvarainvesteeringutega

seotud informatsiooni esitusviisi. Alates 2015. aastast kajastatakse Kinnisvarainvesteeringutega seotud tehinguid mitte kõrvaltegevusena Muude ärituludena, vaid ettevõtte põhitegevusena. Sellest tulenevalt on aruandeaastal kinnisvarainvesteeringutest saadud müügitulu kajastatud kasumiaruande real Müügitulu ning investeeringuga seotud kulud nagu objekti bilansiline väärtus ning müügi momendiks objektiga seoses kantud otsekulud (kajastatud kui ettemakstud tulevaste perioodide kulud bilansireal "Muud nõuded"), on kajastatud kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (välja toodud lisas 14).

2014. aastal kajastati saadud müügitulu ning investeeringuga seotud kulud saldeerituna kasumiaruande real "Muud äritulud" (välja toodud lisas 13)).

Kinnisvarainvesteeringuga seotud otsesed haldus- ja parenduskulud aruandeaastal summas 10 172 eurot, bilansipäeva jäägiga 95 762 eurot (2014. aastal vastavalt 18 108 ja 85 590 eurot) ning investeeringuga seotud eraldised kogusummas 66 593 (2014. aastal 130 982) eurot, 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	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemakstud	Kokku
31.12.2013								
Soetusmaksumus	52 750	0	9 272	9 272	320	0	0	62 342
Akumuleeritud kulum	0	0	-2 624	-2 624	-257	0	0	-2 881
Jääkmaksumus	52 750	0	6 648	6 648	63	0	0	59 461
Ostud ja parendused	0	0	0		0	1 517	1 517	1 517
Amortisatsioonikulu	0	0	-1 545	-1 545	-63	0		-1 608
31.12.2014								
Soetusmaksumus	52 750	0	9 272	9 272	320	1 517	1 517	63 859
Akumuleeritud kulum	0	0	-4 169	-4 169	-320	0		-4 489
Jääkmaksumus	52 750	0	5 103	5 103	0	1 517	1 517	59 370
Ostud ja parendused	0	18 483	32 000	32 000	436	0		50 919
Amortisatsioonikulu	0	-111	-1 812	-1 812	-36	0		-1 959
Ümberklassifitseerimised	0	1 517	0		0	-1 517	-1 517	
Ümberklassifitseerimine lõpetamata projektidest	0	1 517	0		0	-1 517	-1 517	
31.12.2015								
Soetusmaksumus	52 750	20 000	41 272	41 272	756	0	0	114 778
Akumuleeritud kulum	0	-111	-5 981	-5 981	-356	0	0	-6 448
Jääkmaksumus	52 750	19 889	35 291	35 291	400	0	0	108 330

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.

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 2015. aastal, kanti nimetatud objekti omamaksumus 20 000 eurot 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)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	400	400			6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	31.12.2016
Saadud lühiajalised laenud teistelt juriidilistelt isikutelt	11 600	11 600			6 kuu EURIBOR + 7%	EUR	31.01.2016
Arvestatud intressid lühiajalistelt laenudelt	1 742	1 742			-	-	-
Lühiajalised laenud kokku	13 742	13 742					
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	69 454	0	69 454	0	6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	31.12.2020
Saadud pikaajalised laenud teistelt juriidilistelt isikutelt	20 000	13 000	7 000	0	6 kuu EURIBOR + 3,5%	EUR	31.07.2017
Arvestatud intressid pikaajalistelt laenudelt	3 386	0	3 386	0	-	-	-
Pikaajalised laenud kokku	92 840	13 000	79 840	0			
Laenukohustused kokku	106 582	26 742	79 840	0			
	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	0			
Laenukohustused kokku	151 911	36 986	114 925	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:

2015. aastal

Saadud lühiajaliste laenude jääk perioodi algul 147 954 eurot

- saadud laenud aruandeperioodil 38 800 eurot

- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -85 300 eurot

Antud laenude jääk perioodi lõpul 101 454 eurot

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

2015. aastal klassifitseeriti üks lühiajaline laen aruandvalt isikult kogusummas 22 641 eurot ümber pikaajaliseks laenuks eraisikult.

Lisanduvalt saadi 2015. aasta jooksul lühiajaliste laenudena eraisikutelt 400 eurot ning pikaajaliste laenudena krediidiasutustelt 38 400 eurot.

Intressikulu saadult laenudelt on kajastatud ettevõtte bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud kogusummas 1 171 eurot, jagunedes lühiajalistelt laenudelt arvestatud intressideks 898 eurot ning pikaajalistelt laenudelt arvestatud intressideks 273 eurot (2014. aastal vastavalt 1 378 ja 2 331 eurot).

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

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 18.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 336	2 336	0	0	
Maksuvõlad	11 705	11 705	0	0	4
Muud võlad	16 965	16 965	0	0	9
Muud viitvõlad	16 965	16 965	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	31 006	31 006	0	0	

	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
Kokku võlad ja ettemaksed	4 724	4 724	0	0	

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

Lisa 9 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	16 965	16 965	0	0
Võlad aruandvatele isikutele	16 965	16 965	0	0
Kokku muud võlad	16 965	16 965	0	0

2015. aastal on muude viitvõlgadena kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkivaid kohustusi aruandvate isikute ees summas 16 965 eurot.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 18.

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	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
	31.12.2014	Moodustamine/ korrigimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2015
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	130 982	-36 957	0	0	94 025
Kokku eraldised	130 982	-36 957	0	0	94 025
Lühiajalised	130 982	-36 957	0	0	94 025

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 märkimisväärseid kahjusid, mille alusel alustati 2012. aastal kohtumenetlust. Sellest tulenevalt vähendati juba aastatel 2012 ja 2013 ettevõtte bilansis pikaajalite eraldistena üles võetud lepingujärgseid kohustusi koostööpartnerile hinnanguliselt kokku 9 000 euro võrra.

2015. aastal vähendati tehtud tööde ja sõlmitud uute kokkulepete raames kinnisvarainvesteeringute tarbeks tehtud eraldisi kokku summas 36 957 eurot. Üles jäänud summade osas on Kanaste OÜ'l sõlmitud uued kokkulepped vastavate eraldiste nõudeid hoidvate partneritega.

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)

	31.12.2015	31.12.2014
Osakapital	150 000	150 000
Osade arv (tk)	1 500	1 500
1 osanik 112 500 eurot, 1 125 osa 1 osanik 37 500 eurot, 375 osa		

Ettevõtte osakapital moodustati mitterahalise sissemaksiga 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)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	111 042	9 937
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	111 042	9 937
Kokku müügitulu	111 042	9 937
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Erialased konsultatsioonid (EMTAK Jagu M 74901)	200	5 049
Metsa puhastustööd (EMTAK Jagu A 02401)	0	4 888
Kinnisvarainvesteeringute müük (EMTAK Jagu L 68101)	110 842	0
Kokku müügitulu	111 042	9 937

Seoses ettevõtte tegevusest parema ülevaate andmisega ja käibemahu olulise kasvuga, muudeti 2015. aastal Kinnisvarainvesteeringutega seotud informatsiooni esitusviisi.

Alates 2015. aastast kajastatakse Kinnisvarainvesteeringutega seotud tehinguid mitte kõrvaltegevusena Muu ärituluna, vaid ettevõtte põhitegevusena. Sellest tulenevalt on aruandeaastal kinnisvarainvesteeringutest saadud müügitulu kajastatud kasumiaruande real Müügitulu ning investeeringuga seotud kulud nagu objekti bilansiline väärtus ning müügi momendiks objektiga seoses kantud otsekulud (kajastatud kui ettemakstud tulevaste perioodide kulud bilansireal "Muud nõuded"), on kajastatud kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (välja toodud lisas 14).

2014. aastal kajastati saadud müügitulu ning investeeringuga seotud kulud saldeerituna kasumiaruande real "Muud äritulud" (välja toodud lisas 13)).

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringuga seotud tehingutest on toodud lisas 5.

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	12 325
Muud	2 104	0
Kokku muud äritulud	2 104	12 325

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)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	251	0
Müügi eesmärgil ostetud kinnisvara	65 323	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	65 574	0

Kinnisvara investeeringud ning sellelt saadud tulud on kajastatud lisades nr. 5 ja 12 ning kaudsed kulud lisas nr 17.

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2015	2014
Mitmesugused bürookulud	210	707
Sidekulud	21	257
IT teenused ja seadmed	183	238
Finantsteenused	1 585	1 098
Transpordikulud	235	524
Muud ostetud teenused	100	37
Autokulud	3 864	2 579
Maksustatavad kulud	100	70
Muud	136	19
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 434	5 529

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

2015. aastal ei olnud ettevõttes ühtegi töötajat. Juhatuse liikmele tasusid ning muid hüvesid ei makstud. Samuti ei ole ette nähtud ühtegi hüvitist juhatuse liikme lepingu lõppemisel.

Lisa 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2015	2014
Trahvid, viivised ja hüvitised	167	0
Kahjum põhivara väärtuse ümberhindlusest	0	0
Maamaks	450	464
Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu	0	4 873
Muud	2 028	733
Kokku muud ärikulud	2 645	6 070

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

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	890	2 460	50 149
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	12 852	0	36 762

2015	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	400	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0	1 900
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

Lisa 19 Sündmused pärast bilansipäeva

Bilansipäeva järgselt on teada, et seoses vaidlustega on suur tõenäosus, et ettevõtte bilansis pikaajalise eraldisena üles võetud lepingujärgne kohustus koostööpartnerile võib oluliselt väheneda (võlg seisuga 31.12.2015 kajastatud summas 10 000 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: 05.07.2016

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	08.07.2016

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-31 121
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 534
Kokku	5 413
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 413
Kokku	5 413

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-31 121
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 534
Kokku	5 413
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 413
Kokku	5 413

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda kinnisvara ost ja müük	68101	110842	99.82%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	200	0.18%	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	75000 EUR
Kattri-Helina Pöld	46807160231	Kesklinna linnaosa, Tallinn, Harju maakond, Eesti	37500 EUR

Sidevahendid

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