

Kanaste OÜ

2017.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	Kanaste OÜ
Registrikood:	12121424
Juriidiline aadress:	Suve tee 2, Aila küla, Saue vald, 76413 Harju maakond
Telefon:	+372 50 10 310
E-post:	anpold@gmail.com
Aruandeaasta algus ja lõpp:	01.01.2017 - 31.12.2017
Põhitegevusalad:	kinnisvarainvesteeringud, ehitustegevus, metsakasvatus ja metsamajandus

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 6 Kapitalirent	14
Lisa 7 Laenukohustised	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 9 Muud võlad	17
Lisa 10 Eraldised	18
Lisa 11 Osakapital	18
Lisa 12 Müügitulu	19
Lisa 13 Muud äritulud	19
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 16 Tööjõukulud	20
Lisa 17 Muud ärikulud	20
Lisa 18 Intressikulud	21
Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 20 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	23

Tegevusaruanne

Kanaste OÜ on möödunud aastal aktiivselt tegelnud arendusala teede ja kommunikatsioonide ehitusega. Koostöös naabritega on ette valmistatud ala liitumine Saue linna kommunikatsioonidega.

Ettevõtte kõrvaltegevuseks olid ükskud masinaehituslikud insener-tehnilised projektid, mida koostas juhatuse liige. Lisaks teenustöö kaevetehnikaga.

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

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

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

Pidevalt on hooldatud maaparandussüsteemi ja ka metsa noorendiku. Maaparanduskraavid on hooldatud , laiendatud ja pikendatud.

Jätkatakse arendusala teise etapi kommunikatsioonide ehitusega.

Andres Põld

Kanaste OÜ
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	890	6	
Nõuded ja ettemaksed	4 342	1 846	2
Kokku käibevarad	5 232	1 852	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	282 536	217 715	2
Kinnisvarainvesteeringud	61 222	67 209	4
Materiaalsed põhivarad	100 448	104 956	5
Kokku põhivarad	444 206	389 880	
Kokku varad	449 438	391 732	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	22 733	23 208	7
Võlad ja ettemaksed	12 686	5 033	8
Kokku lühiajalised kohustised	35 419	28 241	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	131 972	119 413	7
Eraldised	88 913	94 025	10
Kokku pikaajalised kohustised	220 885	213 438	
Kokku kohustised	256 304	241 679	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53	5 413	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 081	-5 360	
Kokku omakapital	193 134	150 053	
Kokku kohustised ja omakapital	449 438	391 732	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	79 919	5 331	12
Muud äritulud	0	2 208	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-26 108	0	14
Mitmesugused tegevuskulud	-4 079	-4 586	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-4 508	-4 874	5
Muud ärikulud	-1 338	-1 854	17
Ärikasum (kahjum)	43 886	-3 775	
Intressikulud	-605	-485	18
Muud finantstulud ja -kulud	-200	-1 100	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	43 081	-5 360	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 081	-5 360	

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 alljärgnevatel 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 kulusid, 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 -kohustised

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

Varud

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 700 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse 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.

Finantskohustised

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

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine

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

Tegevuskulude sihtfinantseerimine

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

Mitterahaline sihtfinantseerimine

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

Tulud

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

Intressitulu arvestatakse ja kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel.

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

Aruandeperioodi muud äritulud võetakse arvele tekkepõhiselt vastavalt välisvaluuta kursimuutuste realiseerimisele.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31.12.2014 oli vastavaks maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Alates 1. jaanuarist 2015. a on uueks maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

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

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoolteks on:

- Kanaste OÜ omanikud;
- Kanaste OÜ juhatuse liikmed ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõtted.

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 882	3 882	0	0	
Ettemaksed	281 396	460	280 936	0	
Tulevaste perioodide kulud	280 936	0	280 936	0	4, 5 ja 7
Muud makstud ettemaksed	460	460	0	0	
Muud lühiajalised nõuded - Liikmemaksude deposiidid	1 600	0	1 600	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	286 878	4 342	282 536	0	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 846	1 846	0	0	
Ettemaksed	216 115	0	216 115	0	4, 5 ja 7
Tulevaste perioodide kulud	216 115	0	216 115	0	
Muud lühiajalised nõuded - Liikmemaksude deposiidid	1 600	0	1 600	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	219 561	1 846	217 715	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 192 295 ja 60 661 (2016. aastal vastavalt 130 366 ja 66 593) eurot. Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute ning nendega seotud tulevaste perioodide kulude kohta on toodud lisas 4 ning laenude kohta lisas 7.

Lisanduvalt on pikaajaliste ettemaksetena kajastatud ka ettevõtte põhivarade koosseisus olevate kinnistute maaparandustööde periodiseeritavaid kulusid kogusummas 27 980 (2016. aastal 19 156) eurot. Põhivarade kohta on lisainformatsioon esitatud lisas 5.

Pikaajaliste muude nõuetena on ettevõtte bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringutega seotud laenulepingutest tulenevaid deposiitmakseid, mis tagastatakse ettevõttele lepingute lõppedes.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	2 251	0	2 836
Erisoodustuse tulumaks	0	0	0	2
Maamaks	0	0	0	326
Intress	0	0	0	889
Ettemaksukonto jääk	0		1 846	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	2 251	1 846	4 053

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2015	67 209
31.12.2016	67 209
Müügid	-5 987
31.12.2017	61 222

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	53 333	0

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

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

2017. müüdi kaks kinnisvarainvesteeringuna kajastatud objekt müügihinnas 53 333 eurot. Vastavate müükidega seotud otsekulud on kajastatud ettevõtte kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (esitatud lisa 14).

Seoses ettevõtte tegevusest parema ülevaate andmisega ja käibemahu olulise kasvuga, muudeti 2015. aastal Kinnisvarainvesteeringutega seotud informatsiooni esitusviisi. Alates 2015. aastast kajastatakse Kinnisvarainvesteeringutega seotud tehinguid mitte kõrvaltegevusena Muude ärituludena, vaid ettevõtte põhitegevusena. Sellest tulenevalt kajastatakse 2015. aastast kinnisvarainvesteeringutest saadud müügitulu kasumiaruande real Müügitulu ning investeeringuga seotud kulud nagu objekti bilansiline väärtus ning müügimomendiks objektiga seoses kantud otsekulud (kajastatud kui ettemakstud tulevaste perioodide kulud bilansireal "Muud nõuded"), kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (välja toodud lisa 14).

Kinnisvarainvesteeringuga seotud otsesed haldus- ja parenduskulud aruandeaastal summas 73 038 eurot, bilansipäeva jäägiga 191 605 eurot (2016. aastal vastavalt 34 604 ja 130 366 eurot) ning investeeringuga seotud eraldised kogusummas 60 661 (2016. aastal 66 593) eurot, on kajastatud bilansi real Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisa 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 5 ja 11 ning viitvõlgade ja eraldiste kohta lisades 9 ja 10.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
31.12.2015						
Soetusmaksumus	52 750	20 000	41 272	41 272	756	114 778
Akumuleeritud kulum		-111	-5 981	-5 981	-356	-6 448
Jääkmaksumus	52 750	19 889	35 291	35 291	400	108 330
Ostud ja parendused	0	0	1 500	1 500	0	1 500
Amortisatsioonikulu	0	-1 333	-3 395	-3 395	-146	-4 874
31.12.2016						
Soetusmaksumus	52 750	20 000	42 772	42 772	756	116 278
Akumuleeritud kulum	0	-1 444	-9 376	-9 376	-502	-11 322
Jääkmaksumus	52 750	18 556	33 396	33 396	254	104 956
Amortisatsioonikulu	0	-1 333	-3 030	-3 030	-145	-4 508
31.12.2017						
Soetusmaksumus	52 750	20 000	42 772	42 772	756	116 278
Akumuleeritud kulum	0	-2 777	-12 406	-12 406	-647	-15 830
Jääkmaksumus	52 750	17 223	30 366	30 366	109	100 448

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

Saadud vara klassifitseerus järgmiselt:

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

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

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajaline kapitalirent	8 782	5 177	3 605	0	3-kuu EURIBOR + 5,25%	Euro	31.08.2019
Kapitalirendikohustised kokku	8 782	5 177	3 605	0			

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajaline kapitalirent	13 693	4 909	8 784	0	3-kuu EURIBOR + 5,25%	Euro	31.08.2019
Kapitalirendikohustised kokku	13 693	4 909	8 784	0			

2016. aastal sõlmis Kanaste OÜ ühe kapitalirendilepingu kogusummas 36 000 eurot, intressimääraga 3-kuu EURIBOR + 5,25%. Nimetatud lepingu raames finantseeriti ettevõtte põhitegevuses kasutatava vara soetamist. Nimetatud vara tekitab ettevõttele tema tegevuses müügitulu.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	2 556	2 556			0%	Euro	31.12.2018	
Saadud lühiajalised laenud teistelt juriidilistelt isikutelt	15 000	15 000			12%	Euro	31.12.2018	
Lühiajalised laenud kokku	17 556	17 556						
Kapitalirendikohustised kokku	8 782	5 177	3 605	0				6
Muud laenukohustised								
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	101 684	0	101 684	0	6 kuu EURIBOR + 3,5%	Euro	31.12.2020	
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	22 641	0	22 641	0	0%	0%	31.12.2020	
Arvestatud intressid pikaajalistelt laenudelt	4 042	0	4 042	0	-	-	Arvestatud intressid pikaajalistelt laenudelt	
Muud laenukohustised kokku	128 367	0	128 367	0				
Laenukohustised kokku	154 705	22 733	131 972	0				

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	3 299	3 299			0%	Euro	31.12.2017	
Saadud lühiajalised laenud teistelt juriidilistelt isikutelt	15 000	15 000			12%	Euro	31.12.2017	
Lühiajalised laenud kokku	18 299	18 299						
Kapitalirendikohustised kokku	13 693	4 909	8 784	0				
Muud laenukohustised								
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	84 368	0	84 368	0	6 kuu EURIBOR + 3,5%	Euro	31.12.2020	
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	22 641	0	22 641	0	0%	Euro	31.12.2020	
Arvestatud intressid pikaajalistelt laenudelt	3 620	0	3 620	0	-	Euro	31.12.2020	
Muud laenukohustised kokku	110 629	0	110 629	0				
Laenukohustised kokku	142 621	23 208	119 413	0				

Soeses laenukohustustest parema ülevaate andmisega kajastatakse laenudelt arvestatud intressivõlga Laenukohustuste juures. Laenudelt arvestatud intressikulu on kajastatud bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2). Täpsustav informatsioon esitusviisi sisu kohta on toodud lisas 4.

Saadud laenude liikumised olid alljärgnevad:

2017. aastal

Saadud laenude jääk perioodi algul 139 001 eurot
 - saadud laenud aruandeperioodil 2 556 eurot
 - võla ümber struktureerimine laenuks 37 816 eurot
 - tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -28 710 eurot
 Saadud laenude jääk perioodi lõpul 150 663 eurot

2016. aastal

Saadud laenude jääk perioodi algul 101 454 eurot
 - saadud laenud aruandeperioodil 59 598 eurot
 - võla ümber struktureerimine laenuks 37 555 eurot
 - tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -59 606 eurot
 Saadud laenude jääk perioodi lõpul 139 001 eurot

2016. aastal klassifitseeriti tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajaline kohustus aruandva isiku ees ümber pikaajaliseks laenuks kogusummas 37 816 (2016. aastal 37 555) eurot. Nimetatud kohustuse ümber vormistamisel laenuks seati lepinguliseks intressimääraks 6-kuu Euribor + 3,5%.

Lisanduvalt saadi 2016. aasta jooksul lühiajaliste laenudena eraisikutelt 2 556 eurot ning teistelt juriidilistelt isikutelt 0 (2016. aastal vastavalt 8 598 ja 15 000) eurot. Eraisikutelt saadud laenude osas tehti aruandeaasta jooksul tagasimakseid kokku 3 299 euro ulatuses ning teistele juriidilistele isikutele tagastati varasemate laenulepingute raames kokku 0 (2016. aastal vastavalt 5 699 ja 11 600) eurot.

Pikaajaliste laenudena krediidiastutustelt saadi 2016. aastal kapitalirendi raames põhivara soetamiseks vahendeid 36 000 euro ulatuses. Aruandeaastal lisanduvaid liisinglepinguid ei sõlmitud Täpsustav informatsioon kapitalirendi kohta on toodud lisas 6.

Intressikulu saadult laenudelt on kajastatud ettevõtte bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud kogusummas 422 eurot aruandeaastal ning 303 eurot 2016. aastal. Intressid jagunesid pikaajalistelt laenudelt arvestatud intressideks 422 euro ulatuses. Aruandeaastal lühiajalistelt laenudelt intresse ei arvestatud (2016. aastal vastavalt 68 ja 235 eurot).

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

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisa 20.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	10 435	10 435	0	0	
Maksuvõlad	2 251	2 251	0	0	3
Kokku võlad ja ettemaksed	12 686	12 686	0	0	

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	230	230	0	0	
Maksuvõlad	4 053	4 053	0	0	3
Muud võlad	750	750	0	0	9
Muud viitvõlad	750	750	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	5 033	5 033	0	0	

Täpsustav informatsioon muude võlgade ja seotud osapoolte tehingute kohta on toodud vastavalt lisades 9 ja 20.

Lisa 9 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Muud viitvõlad	750	750	0	0
Võlad aruandvatele isikutele	750	750	0	0
Kokku muud võlad	750	750	0	0

Muude viitvõlgadena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkivaid kohustusi aruandvate isikute ees summas 750 eurot. Aruandeaastal vastavat kohustust ettevõtte bilansis ei olnud.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisa 20.

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2015	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2016
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	94 025	0	0	0	94 025
Kokku eraldised	94 025	0	0	0	94 025
	31.12.2016	Moodustamine/ korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2017
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	94 025	0	-5 112	0	88 913
Kokku eraldised	94 025	0	-5 112	0	88 913

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.

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisa 4.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	150 000	150 000
Osade arv (tk)	1 500	1 500
1 osanik 112 500 eurot, 1 125 osa 1 osanik 37 500 eurot, 375 osa		

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

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	79 919	5 331
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	79 919	5 331
Kokku müügitulu	79 919	5 331
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvarainvesteeringute müük (EMTAK Jagu L 68101)	53 333	0
Põllutöö- ja metsatööstlusmasinate rentimine operaatoriga (EMTAK Jagu A 02401)	1 050	5 331
Erialased konsultatsioonid (EMTAK Jagu M 74901)	2 040	0
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendus (EMTAK Jagu G 46131)	23 496	0
Kokku müügitulu	79 919	5 331

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Muud	0	2 208
Kokku muud äritulud	0	2 208

Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute ning sellega seotud tulevaste perioodide kulude kohta on toodud vastavalt lisades 4 ja 2.

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Kinnistute müügiga seotud otsekulud	26 108	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	26 108	0

Kinnisvara investeeringud ning sellelt saadud tulud on kajastatud lisades 4 ja 12 ning kaudsed kulud lisas 17.

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016
Mitmesugused bürookulud	32	11
Lähetuskulud	0	355
Sidekulud	0	5
IT teenused ja seadmed	58	6
Finantsteenused	985	1 451
Transpordikulud	0	184
Muud ostetud teenused	0	48
Autokulud	2 211	2 458
Maksustatavad kulud	0	0
Juriidilised kulud	0	45
Reklaamkulud	0	19
Muud	793	4
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 079	4 586

Lisa 16 Tööjõukulud (eurodes)

Nii 2016. kui ka 2017. aastal ei olnud ettevõttes lepingulisi töötajaid. Juhatuse liikmele tasusid ning muid hüvesid ei makstud. Samuti ei ole ette nähtud ühtegi hüvitist juhatuse liikme lepingu lõppemisel.

Lisa 17 Muud ärikulud (eurodes)

	2017	2016
Trahvid, viivised ja hüvitised	360	919
Maamaks	650	650
Riigilõivud	10	285
Muud	318	0
Kokku muud ärikulud	1 338	1 854

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressikulu laenudelt	0	175
Intressikulu kapitalirendilt	605	310
Kokku intressikulud	605	485

Täiendav informatsioon saadud laenude ning sõlmitud kapitalirendi lepingute kohta on toodud vastavalt lisades 7 ja 6.

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Laenult arvestatud lepingutasud	-200	-1 100
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-200	-1 100

2016. aastal sai Kanaste OÜ teiselt juriidiliselt isikult laenu kogusummas 15 000 eurot. Nimetatud tehingult tasuti lepingutasu 150 eurot. Nimetatud lepingu raames lepiti 2017. aastal kokku tingimuste muudatustes, mistõttu tasuti ka lepingu muutmise tasusid kokku summas 200 eurot.

Kapitalirendi lepingu sõlmimisel tasuti liisingettevõttele lepingutasu 275 eurot. Täpsustav informatsioon sõlmitud laenude ning kapitaliliisingu kohta on toodud vastavalt lisades 7 ja 6.

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	128 367	0	113 929
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 556	0	0

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Juhtkond	0	0	37 816	-20 500	6 kuu EURIBOR + 3,5%	Euro	2020
Omanikud	0	0	2 556	-3 299	0%	Euro	2018
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Omanike lähedaste pereliikmete mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	-	-	-

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Juhtkond	0	0	37 555	-400	6 kuu EURIBOR + 3,5%	Euro	2020
Omanikud	0	0	4 037	-738	0%	Euro	2017
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad							
Omanike lähedaste pereliikmete mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	-11 600	5%	Eur	2016

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2018

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	01.08.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 081
Kokku	43 134
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	-40 000
Kokku	-40 000

ettevõtte loomise ajal oli osakapitali väärtus koos ülekursiga hinnatud üle juhatus peab õiglaseks osakapitali vähendamist aruandeaasta kasumi arvelt

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53
Aruandeaasta kasum (kahjum)	43 081
Kokku	43 134
Jaotamine	
Osakapitali suurendamine (vähendamine)	-40 000
Kokku	-40 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda kinnisvara ost ja müük	68101	53333	66.73%	Jah
Puidu ja ehitusmaterjalide vahendamine	46131	23496	29.40%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	2040	2.55%	Ei
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	1050	1.31%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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