

Kanaste OÜ

2021.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:	01.01.2021 - 31.12.2021
Põhitegevusala:	kinnisvarainvesteeringud, ehitustegevus, metsakasvatus ja metsamajandus, inseneri kutsetegevused

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 6 Laenukohustised	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 8 Muud võlad	16
Lisa 9 Eraldised	17
Lisa 10 Osakapital	17
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Muud äritulud	18
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 15 Tööjõukulud	19
Lisa 16 Muud ärikulud	19
Lisa 17 Intressikulud	20
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 19 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22

Tegevusaruanne

Kanaste OÜ arendusalas olev avalik ruum ja tehniline infrastruktuur on valmis ning kasutusel. Lahendused erinevad põhimõtteliselt aastal 2009. kehtestatud detailplaneeringust.

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

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

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

Firma üldkulud on minimaalsed.

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

Andres Põld

Kanaste OÜ

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	9 688	22 871	
Nõuded ja ettemaksed	34 954	22 224	2
Kokku käibevarad	44 642	45 095	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	18 188	396 572	2
Kinnisvarainvesteeringud	733 333	42 339	4
Materiaalsed põhivarad	43 133	89 956	5
Kokku põhivarad	794 654	528 867	
Kokku varad	839 296	573 962	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	0	208 084	6
Võlad ja ettemaksed	120 001	101 353	7
Kokku lühiajalised kohustised	120 001	309 437	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	350 000	26 087	6
Võlad ja ettemaksed	0	4 769	7
Eraldised	51 133	51 133	9
Kokku pikaajalised kohustised	401 133	81 989	
Kokku kohustised	521 134	391 426	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 536	46 034	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	135 626	-13 498	
Kokku omakapital	318 162	182 536	
Kokku kohustised ja omakapital	839 296	573 962	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	22 710	517	11
Muud äritulud	247 544	22	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-1 145	0	13
Mitmesugused tegevuskulud	-30 944	-10 084	14
Tööjõukulud	-11 041	0	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 739	-3 183	5
Muud ärikulud	-31 189	-770	16
Ärikasum (kahjum)	193 196	-13 498	
Intressikulud	-48 498	0	17
Muud finantstulud ja -kulud	-9 072	0	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	135 626	-13 498	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	135 626	-13 498	

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

Kõik tavapärasel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil ettevõtte võtab endale kohustuse teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureregulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses välja arvatud nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ning investeringud osadesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata. Selliseid finantsvarasid kajastatakse soetusmaksumuses.

Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse igal bilansipäeval ümber hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke vara realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi. Õiglase väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja kulud".

Soetusmaksumuses kajastatavaid finantsvarasid tuleb hinnata alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuseks kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi. Tuginedes eelnevatele kogemustele loetakse nõuded 50% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus) siis, kui nõue on rohkem kui 90 päeva üle tähtaja ning 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks, kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus. Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Raha ja ekvivalendid kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Varud

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

Muud varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaksmääramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude (sh, turustamisega seotud materjalid) allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real kaubad, toore, materjal ja teenused.

Kinnisvarainvesteeringud

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

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

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

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

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 700 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (l.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse 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 aastas on põhivara gruppide lõikes järgmised:

- Masinad ja seadmed 10-20% - kasulik tööiga 4-10 aastat
- Muu materiaalne põhivara 20-30% - kasulik tööiga 3-5 aastat

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil.

Amortisatsiooni arvestamine lõpetatakse kui:

(a) vara lõppväärtus, milleks on summa, mida ettevõtte saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust,

(b) vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või

(c) ümberklassifitseerimisel "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 müügiikulustega, 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 õiglases väärtuses (miinus müügiikulused), 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 õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügiikulused.

Varade väärtuse langus

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid, raamatud) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Finantskohustised

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

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

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimine

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

Tegevuskulude sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimisest saadud tulu kajastatakse kasumiaruandes proportsionaalselt sellega seonduvate kuludega. Tulu kajastamisel rakendatakse brutomeetodit, st. saadud toetusi ja kompenseeritavat kulu kajastatakse kasumiaruandes eraldi ridadel.

Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse kasumiaruandes real "muud äritulud".

Mitterahaline sihtfinantseerimine

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

Tulud

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

Intressitulu arvestatakse ja kajastatakse tekkepõhiselt sisemise intressimäära alusel.

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

Aruandeperioodi muud äritulud võetakse arvele tekkepõhiselt vastavalt välisvaluuta kursimuutuste realiseerimisele.

Maksustamine

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

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

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoolteks on:

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

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

Bilansipäevajärgsed sündmused

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

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

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 260	3 260	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5	5	0	0	3
Ettemaksed	47 484	29 296	18 188	0	
Tulevaste perioodide kulud	19 351	1 163	18 188	0	
Muud makstud ettemaksed	28 133	28 133	0	0	
Muud lühiajalised nõuded aruandvate isikute vastu	2 393	2 393	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	53 142	34 954	18 188	0	

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

Pikaajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringutega seotud otseste haldus- ja parenduskulude periodiseeritud kulutusi ning moodustatud eraldi kinnisvarainvesteeringute arendustesse (sh. kinnisvarainvesteeringuid teenindavatelt laenudelt arvestatavad intressikulud) vastavalt kogusummades 18 188 ja 0 (2020. aastal vastavalt 340 434 ja 20 745) eurot. Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute, nendega seotud liikumiste ning tulevaste perioodide kulude kohta on toodud lisas 4 ning laenude kohta lisas 6.

Lisanduvalt on 2020. aastal pikaajaliste ettemaksetena kajastatud ka ettevõtte põhivarade koosseisus olevate kinnistute maaparandustööde periodiseeritavaid kulusid kogusummas 33 793 eurot. Põhivarade kohta on lisainformatsioon esitatud lisas 5.

Lühiajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud liisinglepingust tulenenud vara sissemakse periodiseeritud kulu kogusummas 1 163 (seisuga 31.12.2020 1 769) eurot.

Pikaajaliste muude nõueteena on ettevõtte 2020. aasta bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringutega seotud laenulepingutest tulenevaid deposiitmakseid, mis tagastati ettevõttele lepingute lõppedes 2020. aastal. Samuti tavapärase äritegevuse käigus tekkinuid avansilisi nõudeid aruandvate isikute vastu nii 2021. kui ka 2020. aasta lõpu seisuga. Täpsustav informatsioon tehingutest seotud isikutega on esitatud lisas 19.

Muude ettemaksetena on kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tehtud ettemakseid hankijatele kaupade ja teenuste eest.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	5	0	1 390	0
Üksikisiku tulumaks	0	1 852	0	0
Sotsiaalmaks	0	513	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	31	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	37	0	0
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad			900	0
Ettemaksukonto jääk	0		9 348	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5	2 433	11 638	0

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2019	42 339
31.12.2020	42 339
Ostud ja parendused	429 147
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	245 956
Ümberliigitamised	15 891
31.12.2021	733 333

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. 2021. aasta jooksul viidi läbi kolmas vara eksperthinnang, mille tulemusel ilmnisid eelpool nimetatud asjaolud, mis nõudsid kinnistute väärtuste ümberhindlust. Kokku oli parendamise perioodi jooksul, aastel 2016-2019, kinnistusse investeeritud 429 147 eurot ning samas vastavalt eksperthinnangule, oli sellest tulenevalt kinnistute turuväärtus 2021. aasta hindamise ajaks tõusnud lisanduvalt 245 956 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 kajastatakse 2015. aastast kinnisvarainvesteeringutest saadud müügitulu 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"), kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (välja toodud lisas 12).

2020. ega ka 2019. aastal ettevõttele kuuluvaid kinnisvarainvesteeringute objekte ei müüdnud.

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

Investeeringuga seotud eraldiste kulud aruandeaastal ei tekkinud, kuid viidi läbi eelnevate perioodide kulude korrigeerimine kogusummas 2 557 eurot. Sellest tulenevalt kujunes eraldiste bilansipäeva jäägiks jäi 18 188 euro tasemele (2020. aastal eraldistes muutuseid ei toimunud ning eraldiste jääk jäi 2019. aastaga samale tasemele, 20 745 eurot).

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

Eelnevalt nimetatud bilansipäeva jäägid on kajastatud bilansi real Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2) ning kinnistute müügiga seotud kulud kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (esitatud lisas 13).

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

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

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Maa	Ehitised	Muud masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019					
Soetusmaksumus	52 750	20 000	42 772	756	116 278
Akumuleeritud kulum		-5 444	-16 939	-756	-23 139
Jääkmaksumus	52 750	14 556	25 833	0	93 139
Amortisatsioonikulu	0	-1 333	-1 850	0	-3 183
31.12.2020					
Soetusmaksumus	52 750	20 000	42 772	756	116 278
Akumuleeritud kulum	0	-6 777	-18 789	-756	-26 322
Jääkmaksumus	52 750	13 223	23 983	0	89 956
Ostud ja parendused	6 000	0	0	0	6 000
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	6 000	0			6 000
Amortisatsioonikulu	0	-889	-1 850	0	-2 739
Müügid (jääkmaksumuses)	-49 193	0	0	0	-49 193
Ümberliigitamised	-3 557	-12 334	0	0	-15 891
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	-3 557	-12 334	0	0	-15 891
Muud muutused	15 000	0	0	0	15 000
31.12.2021					
Soetusmaksumus	21 000	0	42 772	756	64 528
Akumuleeritud kulum	0	0	-20 639	-756	-21 395
Jääkmaksumus	21 000	0	22 133	0	43 133

Kanaste OÜ bilansis on põhivaradena kajastatud mitterahalise osakapitali sissemaksena saadud varasid soetusmaksumuses 228 000 eurot ning eraisikult üle võetud varasid soetusmaksumuses 6 296 eurot.

Saadud vara klassifitseerus järgmiselt:

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

2021. aastal müüdi üks põhivara arvel olnud kinnistutest ning osteti tagasi esialgsest soetusmaksumusest soodsamatel tingimustel. Samas seoses keerulise turuolukorraga, tekkis antud tehingutest siiski müügikahjum, mis on kajastatud lisas Muud ärikulud (esitatud lisas 16).

Põhivara ning kinnisvarainvesteeringutena kajastatud maaüksustelt tasutud maamaks on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (esitatud lisas 16).

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud krediitiasutustelt	350 000	0	350 000	0	9,6%	Euro	15.02.2024
Pikaajalised laenud kokku	350 000		350 000				
Laenukohustised kokku	350 000	0	350 000	0			
	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud lühiajalised laenud eraisikutelt	5 084	5 084			0%	Euro	31.12.2021
Saadud lühiajalised laenud teistelt juriidilistelt isikutelt	203 000	203 000			11%	Euro	05.03.2021-29.12.2021
Lühiajalised laenud kokku	208 084	208 084					
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	3 446	0	3 446	0	0%	Euro	31.12.2022
Saadud pikaajalised laenud eraisikutelt	22 641	0	22 641	0	0%	Euro	31.12.2023
Pikaajalised laenud kokku	26 087		26 087				
Laenukohustised kokku	234 171	208 084	26 087	0			

Saadud laenude liikumised olid alljärgnevad:

2021. aastal

Saadud laenude jääk perioodi algul 234 171 eurot
- saadud laenud aruandeperioodil 380 686 eurot
- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -264 857 eurot
Saadud laenude jääk perioodi lõpul 350 000 eurot
- sh lühiajaline osa 0 eurot
- sh pikaajaline osa 350 000 eurot

2020. aastal

Saadud laenude jääk perioodi algul 148 592 eurot
- saadud laenud aruandeperioodil 151 423 eurot
- võla ümber struktureerimine laenuks 0 eurot
- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -65 844 eurot
Saadud laenude jääk perioodi lõpul 234 171 eurot
- sh lühiajaline osa 208 084 eurot
- sh pikaajaline osa 26 087 eurot

2021. aasta jooksul lõpetati üks laenuleping teise juriidilise isikuga, mille raames refinantseeris Kanaste OÜ laenujäägi kogusummas 203 000 eurot ning lisanduvalt saadi uue lepingu raames lühiajalise laenuna krediidasutustelt 97 000 eurot. Selle tehingu raames on Kanaste OÜ bilansis laenuvõla jäägiks seisuga 31.12.2021 300 000 eurot. Teistelt juriidilistelt isikutelt saadi lühiajaliste laenudena 60 250 (2020. aastal 148 000) eurot. Viimati nimetatud laenude osas tehti aruandeaastal tagasimakseid 10 250 (2020. aastal 20 000) euro ulatuses. Intressikulud arvestatakse laenult jooksvalt aruandeaasta põhisel (esitatud lisas 17) ning intresse makstakse välja laenu põhiosa tagastamise osana laenu tähtaja lõppedes.

Eraisikutelt saadi 2020. aastal laene kokku summas 20 436 eurot (2021. aastal eraisikutelt laene ei saadud) ning tagasimakseid tehti aruandeaasta jooksul 51 607 (2020. aastal 45 844) euro ulatuses.

Soeses ettevõtte põhitegevuseks oleva kinnisvara arenduse pikaajalisusega kajastati kuni 2021. aastani kõikidelt saadud laenudelt intressikulu bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud. Täpsustav informatsioon esitusviisi sisu kohta on toodud lisas 4.

Alates 2021. aastast, seoses projekti lõppfaasiga, kajastatakse laenudelt arvestatud intresse kasumiaruande real Intressikulud (esitatud lisas 17).

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

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 19.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	87 568	87 568	0	0	
Maksuvõlad	2 433	2 433	0	0	3
Muud võlad	30 000	30 000	0	0	8
Intressivõlad	30 000	30 000			
Kokku võlad ja ettemaksed	120 001	120 001	0	0	

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	81 123	81 123	0	0	
Muud võlad	12 432	7 663	4 769	0	8
Intressivõlad	12 432	7 663	4 769	0	
Saadud ettemaksed	12 567	12 567	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	106 122	101 353	4 769	0	

Muude saadud ettemaksetena on Kanaste OÜ 2020. aasta bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringute arendustööde käigus müüdud kinnistutele arvestatud eraldiste täitmise kohustusi, mis on klientidelt laekunud kuid eraldiste kohustustele veel kandmata.

Täpsustav informatsioon muude võlgade, eraldiste ja seotud osapoolte tehingute kohta on toodud vastavalt lisades 8, 9 ja 19.

Lisa 8 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	30 000	30 000		
Intressivõlad teistelt juriidilistelt isikutelt saadud laenudelt	30 000	30 000	0	0
Kokku muud võlad	30 000	30 000	0	0

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

Laenud, millelt intressikulu on arvestatud, on kajastatud bilansireal Lühiajalised kohustised, Laenukohustised ning esitatud käesoleva aruande lisas 6.

Lisa 9 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2019	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2020
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	51 133	0	0	0	51 133
Kokku eraldised	51 133	0	0	0	51 133
Pikaajalised	51 133	0	0	0	51 133
Muud eraldised	51 133	0	0	0	51 133
	31.12.2020	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2021
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	51 133	0	0	0	51 133
Kokku eraldised	51 133				51 133
Pikaajalised	51 133	0	0	0	51 133
Muud eraldised	51 133	0	0	0	51 133

Pikaajalised eraldised on moodustatud seoses kinnisvarainvesteeringu parendamisest ja väärtuse tõstmisest tulenevate kohustuste katmisega. Nimetatud eraldiste moodustamisega seotud summasid ei kanta eraldiste kuludesse, vaid seoses asjaoluga, et kinnisvarainvesteeringute müügitulu tekib alles tulevastel perioodidel, periodiseeritakse eraldiste kulud bilansireale Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisa 2) ning kantakse kuludeks investeeringu realiseerimise momendil.

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisa 4.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
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 vastavalt summades 4 599, 25 545 ja 47 856 eurot.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	22 710	517
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	22 710	517
Kokku müügitulu	22 710	517
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Põllutöö- ja metsatöötlusmasinate rentimine operaatoriga (EMTAK Jagu A 02401)	10 472	0
Erialased konsultatsioonid (EMTAK Jagu M 74901)	550	0
Ehitusalased tööd (EMTAK Jagu F 43999)	11 688	517
Kokku müügitulu	22 710	517

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	245 956	0
Muud	1 588	22
Kokku muud äritulud	247 544	22

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Tooraine ja materjal	234	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	150	0
Kinnistute müügiga seotud otsekulud	0	0
Muud	761	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	1 145	0

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Mitmesugused bürookulud	254	112
IT teenused ja seadmed	0	238
Finantsteenused	2 363	1 289
Juriidilised ja kohtukulud	22 297	1 750
Autokulud	5 708	6 491
Reklaamteenused	43	0
Muud	279	204
Kokku mitmesugused tegevuskulud	30 944	10 084

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	7 385	0
Sotsiaalmaksud	3 656	0
Kokku tööjõukulud	11 041	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

2021. aastal töötas ettevõttes osaliselt üks töötaja. 2020. aastal ei olnud ettevõttes lepingulisi töötajaid. Juhatusel liikmele tasusid ning muid hüvesid ei makstud. Samuti ei ole ette nähtud ühtegi hüvitist juhatuse liikme lepingu lõppemisel.

Lisa 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	25 859	0	5
Trahvid, viivised ja hüvitised	3 939	121	
Maamaks	441	442	5
Riigilõivud	946	180	
Muud	4	27	
Kokku muud ärikulud	31 189	770	

Lisa 17 Intressikulud

(eurodes)

	2021	2020
Intressikulu laenudelt	-48 498	0
Kokku intressikulud	-48 498	0

Aruandeaasta jooksul arvestati saadud laenudelt kokku intresse summas 48 498 eurot.

Aruandeaasta jooksul tasuti kokku intresse 26 309 euro ulatuses.

Aruandeaastal arvestatud intressid jagunesid 18 498 euro ulatuses lühiajalistelt laenudelt ning 30 000 euro ulatuses pikaajalistelt laenudelt arvestatud intressideks.

Seisuga 31.12.2021 kujunes võla jäägiks 30 000 eurot.

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Laenult arvestatud lepingutasud	-9 072	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-9 072	0

2021. aastal sõlmis Kanaste OÜ kolm laenulepingut, millelt tasuti lepingutasusid kokku 9 072 (2020. aastal 5 270) eurot.

Täpsustav informatsioon sõlmitud laenude kohta on toodud lisa 6.

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 092	7 923	
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 092	7 923	
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	35 940	
Kokku laenukohustised	0	35 940	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	73 592	3 423	-45 844	31 171	0	6
Kokku laenukohustised	73 592	3 423	-45 844	31 171	0	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	31 171	20 436	-51 607	0	3 042	6
Kokku laenukohustised	31 171	20 436	-51 607	0	3 042	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2022

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	20.07.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 536
Aruandeaasta kasum (kahjum)	135 626
Kokku	168 162
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	168 162
Kokku	168 162

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 536
Aruandeaasta kasum (kahjum)	135 626
Kokku	168 162
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	168 162
Kokku	168 162

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud eriehitustööd	43999	11688	51.47%	Jah
Metsamajandust abistavad tegevused	02401	10472	46.11%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	550	2.42%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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