

Kanaste OÜ

2022.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi:	Kanaste Osaühing
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:	01.01.2022 - 31.12.2022
Põhitegevusala:	kinnisvarainvesteeringud, ehitustegevus, metsakasvatus ja metsamajandus, inseneri kutsetegevus

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	14
Lisa 6 Laenukohustised	15
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 8 Muud võlad	17
Lisa 9 Eraldised	17
Lisa 10 Osakapital	18
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Muud äritulud	19
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 15 Tööjõukulud	20
Lisa 16 Muud ärikulud	20
Lisa 17 Intressikulud	20
Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud	21
Lisa 19 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	23

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. Pöld; 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 Pöld

Kanaste OÜ

Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	12 158	9 688	
Nõuded ja ettemaksed	29 785	34 954	2
Kokku käibevarad	41 943	44 642	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	8 060	18 188	2
Kinnisvarainvesteeringud	653 333	733 333	4
Materiaalsed põhivarad	21 000	43 133	5
Kokku põhivarad	682 393	794 654	
Kokku varad	724 336	839 296	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	49 661	120 001	7
Kokku lühiajalised kohustised	49 661	120 001	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	377 000	350 000	6
Eraldised	0	51 133	9
Kokku pikaajalised kohustised	377 000	401 133	
Kokku kohustised	426 661	521 134	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	168 162	32 536	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 487	135 626	
Kokku omakapital	297 675	318 162	
Kokku kohustised ja omakapital	724 336	839 296	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	100 958	22 710	11
Muud äritulud	46 378	247 544	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-101 251	-1 145	13
Mitmesugused tegevuskulud	-13 905	-30 944	14
Tööjõukulud	0	-11 041	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-267	-2 739	
Muud ärikulud	-3 325	-31 189	16
Ärikasum (kahjum)	28 588	193 196	
Intressikulud	-34 831	-48 498	17
Muud finantstulud ja -kulud	-14 244	-9 072	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-20 487	135 626	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 487	135 626	

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 alljärgnevates 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 tururegulatsioonidega 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 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 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, 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 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 materiaalet 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 müügiikulutustega, 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 müügiikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Müügiootel põhivara

Müügiootel põhivaraks loetakse materiaalet või immateriaalet põhivara, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul ning mille puhul juhtkond on alustanud aktiivset müügitgevust 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 müügiikulutused.

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)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	2 960	2 960	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 008	3 008	0	0	3
Ettemaksed	30 315	22 255	8 060	0	
Tulevaste perioodide kulud	8 616	556	8 060	0	
Muud makstud ettemaksed	21 699	21 699	0	0	
Muud lühiajalised nõuded aruandvate isikute vastu	1 562	1 562	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	37 845	29 785	8 060	0	

	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	

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 kogusummas 8 060 ja 0 eurot aruandeaastal ning 0 ja 18 188 eurot 2021. aastal. Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute, nendega seotud liikumiste ning tulevaste perioodide kulude kohta on toodud lisas 4 ning laenude kohta lisas 6.

Lühiajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud liisinglepingust tulenenud vara sissemakse periodiseeritud kulu kogusummas 556 (seisuga 31.12.2021, 1 163) eurot.

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

Pikaajaliste muude nõuetena on ettevõtte 2021. aasta bilansis kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud avansilisi nõudeid aruandvate isikute vastu. Täpsustav informatsioon tehingutest seotud isikutega on esitatud lisas 19.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2022		31.12.2021	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	335	0	5	0
Üksikisiku tulumaks	0	0	0	1 852
Sotsiaalmaks	0	0	0	513
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	31
Töötuskindlustusmaksed	0	0	0	37
Maamaks	0	217	0	0
Ettemaksukonto jääk	2 673		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 008	217	5	2 433

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
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
Müügid	-80 000
31.12.2022	653 333

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	79 617	0

Kinnisvarainvesteeringuna on Kanaste OÜ bilansis kajastatud osakapitali mitterahalise sissemaksena saadud kinnistuid (elamumaa), mille arendamine on tänaseks jõudnud juba lõppfaasi ning mis 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 kinnistute eksperthinnang kolmes jaos, 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.

Kinnisvarainvesteeringutega seotud tehinguid kajastatakse ettevõtte põhitegevusena, millest tulenevalt saadud müügitulu näidatakse kasumiaruande real Müügitulu (esitatud lisas 11) 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 (esitatud lisas 12).

2020. ega ka 2019. aastal ettevõttele kuuluvaid kinnisvarainvesteeringute objekte ei müüdud. 2021. aastal müüdi üks kinnistu (tehing esitatud lisas 11)

Kinnisvarainvesteeringuga seotud otsesed haldus- ja parenduskulud moodustasid aruandeaastal 9 940 (2021. aastal 89 504) eurot. Seoses objektide valmimisastme ning ümberhindamisega õiglasele turuväärtusele, viidi 2021. aasta lõpuks saadud kulud kinnisvarainvesteeringu väärtuse koosseisu, millest tulenevalt kujunes ettemakstud tulevaste perioodide kulude aruande koostamise päeva jäägiks 2021. aastal 0 eurot. Alates 2022. aastast kajastatakse nimetatud kulude raames nõuete all vaid kindlale kinnistule tehtavate ehitustööde kulutusi, mis kantakse kuludesse nende konkreetsete projektide müügi momendil. Vastav kulutuste saldo bilansis seisuga 31.12.2022 moodustas 8 060 eurot.

Investeeringuga seotud eraldiste kulusid aruandeaastal ei tekkinud, kuid seoses kohtulahendi saabumisega viidi läbi eelnevate perioodide kulude korrigeerimine kogusummas 18 188 eurot. Sellest tulenevalt kadus ettevõtte kohustuste hulgast kinnistutega seotud valla poolt ettevõttele suunatud tulevaste perioodidel sissenõutavad piirkonna arendusnõuded (täiendav informatsioon esitatud lisas 9).

Maaparandustöödega seotud parenduskulud kanti sarnaselt kinnistute parenduskuludega kinnisvarainvesteeringute väärtuse hulka kogusummas 33 792 eurot.

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	
31.12.2020					
Soetusmaksumus	52 750	20 000	42 772	756	116 278
Akumuleeritud kulum		-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
Amortisatsioonikulu	0	0	-267	0	-267
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-21 866	0	-21 866
31.12.2022					
Soetusmaksumus	21 000	0	10 772	756	32 528
Akumuleeritud kulum	0	0	-10 772	-756	-11 528
Jääkmaksumus	21 000	0	0	0	21 000

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

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud krediidasutustelt	377 000	0	377 000	0	8,6%	Euro	15.02.2024
Pikaajalised laenud kokku	377 000	0	377 000	0			
Laenukohustised kokku	377 000	0	377 000	0			
	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 krediidasutustelt	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			

Saadud laenude liikumised olid alljärgnevad:

2022. aastal

- Saadud laenude jääk perioodi algul 350 000 eurot
- saadud laenud aruandeperioodil 443 200 eurot
- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -416 200 eurot
- Saadud laenude jääk perioodi lõpul 377 000 eurot
- sh lühiajaline osa 0 eurot
- sh pikaajaline osa 377 000 eurot

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

2021. aasta jooksul lõpetati üks laenuleping teise juriidilise isikuga, mille raames refinantseeris Kanaste OÜ laenujäägi kogusummas 425 000 eurot. 2021. aastal saadi lisanduvalt uue lepingu raames lühiajalise laenuna krediidasutustelt 97 000 eurot, mis 2022. aastal täies ulatuses laenuandjale tagastati. Seisuga 31.12.2022 on Kanaste OÜ bilansis laenuvõla jäägiks 377 000 eurot.

Intressikulud arvestatakse laenult jooksvalt aruandeaasta põhiselt (esitatud lisas 17) ning intresse makstakse välja laenu põhiosa tagastamise osana laenu tähtaja lõppedes. Aruande aasta lõpuga arvestatud kohustus intresside tasumiseks on kajastatud ettevõtte bilansis Muude võlgadena, Intresside kohustusena (esitatud lisas 8).

Eraisikutelt saadi 2022. aastal laene kokku summas 9 100 eurot, mis aruande jooksul ka tagastati (2021. aastal eraisikutelt laene ei saadud).

Soeses ettevõtte põhitegevuseks oleva kinnisvara arenduse pikaajalisusega kajastati kuni 2021. aastani kõikidelt saadud laenudelt intressikulu bilansireal Ettemakstud tulevaste perioodide kulud. Alates 2021. aastast, seoses projekti lõppfaasiga, kajastatakse laenudelt arvestatud intresse kasumiaruande real Intressikulud (esitatud lisas 17). Kuni 2021. aastani kehtinud esitusviisi sisu kohta on täpsustav informatsioon toodud lisas 4. 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)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	285	285	0	0	
Maksuvõlad	217	217	0	0	3
Muud võlad	49 159	49 159	0	0	8
Intressivõlad	33 236	33 236	0	0	6
Muud viitvõlad	15 923	15 923	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	49 661	49 661	0	0	

	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			6
Kokku võlad ja ettemaksed	120 001	120 001	0	0	

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

Lisa 8 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	33 236	33 236	0	0
Intressivõlad teistelt juriidilistelt isikutelt saadud laenudelt	33 236	33 236	0	0
Muud viitvõlad	15 923	15 923	0	0
Muud viitvõlad	15 923	15 923	0	0
Kokku muud võlad	49 159	49 159	0	0

	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

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

Muude viitvõlgadena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud kohustusi, millele nõue pole veel saabunud.

Lisa 9 Eraldised

(eurodes)

	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	0	0	0	51 133
Pikaajalised	51 133	0	0	0	51 133
Muud eraldised	51 133	0	0	0	51 133

	31.12.2021	Moodustamine/korrigeerimine	Kasutamine	Intressiarvestus	31.12.2022
Eraldis kinnisvarainvesteeringuga seotud kohustuste täitmiseks	51 133	-51 133	0	0	0
Kokku eraldised	51 133	-51 133	0	0	0
Pikaajalised	51 133	-51 133	0	0	0
Muud eraldised	51 133	-51 133	0	0	0

Pikaajalised eraldised on moodustatud seoses kinnisvarainvesteeringu parendamisest ja väärtuse tõstmisest tulenevate tulevaste kohustuste katmisega valla ees. Nimetatud eraldiste moodustamisega seotud summasid ei kantud kuni aastani 2022 eraldiste kuludesse, vaid seoses asjaoluga, et kinnisvarainvesteeringute müügitulu tekib alles tulevastel perioodidel, periodiseeriti eraldiste kulud bilansireale Ettemakstud tulevaste perioodide kulud (esitatud lisas 2) ning kanti kuludeks investeeringu realiseerimise momendil.

Seoses 2022. aastal kohtulahendi saabumisega viidi läbi moodustatud eraldiste ning sellest lähtuvalt ka eelnevate perioodide kulude korrigeerimine. Sellest tulenevalt kadus ettevõtte kohustuste hulgast kinnistutega seotud valla poolt ettevõttele suunatud tulevaste perioodidel sissenõutavad piirkonna arendusnõuded.

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisas 4.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
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 lisas 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)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	100 958	22 710
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	100 958	22 710
Kokku müügitulu	100 958	22 710
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Põllutöö- ja metsatööstlusmasinate rentimine operaatoriga (EMTAK Jagu A 02401)	0	10 472
Erialased konsultatsioonid (EMTAK Jagu M 74901)	228	550
Ehitusalased tööd (EMTAK Jagu F 43999)	21 113	11 688
Kinnisvarainvesteeringute müük, parendatud/väärindatud kinnistud (EMTAK Jagu F 42991)	79 617	0
Kokku müügitulu	100 958	22 710

Lisa 12 Muud äritulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	245 956
Trahvid, viivised ja hüvited	42 967	0
Muud	3 411	1 588
Kokku muud äritulud	46 378	247 544

Saadud hüvitistena on Kanaste OÜ kasumiaruandes kajastatud 2022. aastal kohtulahendini jõudnud kaasuse raames saadud hüvitis, mis ettevõtte poolt oli eelmistel perioodidel kantud kuludeks (täiendav informatsioon esitatud lisas 9).

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2022	2021
Tooraine ja materjal	7 880	234
Müügi eesmärgil ostetud teenused	4 711	150
Kinnistute müügiga seotud otsekulud	88 628	0
Muud	32	761
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	101 251	1 145

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2022	2021
Mitmesugused bürookulud	1 243	254
IT teenused ja seadmed	108	0
Finantsteenused	1 803	2 363
Juriidilised ja kohtukulud	2 831	22 297
Autokulud	3 872	5 708
Reklaamteenused	5	43
Väikevahendite remont ja hooldus	3 498	0
Muud ostetud teenused	420	0
Muud	125	279
Kokku mitmesugused tegevuskulud	13 905	30 944

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	0	7 385
Sotsiaalmaksud	0	3 656
Kokku tööjõukulud	0	11 041
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	0	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

2021. aastal töötas ettevõttes osaliselt üks töötaja. 2022. 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 16 Muud ärikulud

(eurodes)

	2022	2021
Kahjum materiaalsete põhivarade müügist	1 867	25 859
Trahvid, viivised ja hüvitised	260	3 939
Maamaks	433	441
Riigilõivud	760	946
Muud	5	4
Kokku muud ärikulud	3 325	31 189

Lisa 17 Intressikulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressikulu laenudelt	-34 831	-48 498
Kokku intressikulud	-34 831	-48 498

Aruandeaasta jooksul arvestati saadud laenudelt kokku intresse summas 34 831 eurot ning kohustistasusid 5 143 eurot. Kokku tasuti intresse 36 738 euro ulatuses.

Aruandeaastal arvestatud intressid jagunesid 2 000 euro ulatuses lühiajalistelt laenudelt ning 32 831 euro ulatuses pikaajalistelt laenudelt arvestatud intressideks.

Seisuga 31.12.2022 kujunes intressivõla jäägiks 33 236 eurot.

Lisa 18 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Laenult arvestatud lepingutasud	-9 100	-9 072
Laenudelt tasutud kohustistasud	-5 144	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-14 244	-9 072

2022. aastal sõlmis Kanaste OÜ ühe laenulepingu ning lõpetas kaks laenulepingut. Laenudelt kokku tasuti lepingutasusid 9 100 (2021. aastal 9 072) eurot. 2022. aastal sõlmitud laenulepingu raames tasuti ka kohustistasusid kokku summas 5 144 eurot. Sõlmitud laenude kohta on täiendav informatsioon toodud lisas 6 ning arvestatud intresside kohta lisas 17.

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	23 261	27 092
Kokku nõuded ja ettemaksed	23 261	27 092

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress
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
Kokku laenukohustised	31 171	20 436	-51 607	0	3 042

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	9 100	-9 100	0	0
Kokku laenukohustised	0	9 100	-9 100	0	0

MÜÜDUD	2022			2021	
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 233	0	8 333	6 060
Kokku müüdud	0	2 233	0	8 333	6 060

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.04.2023

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	12.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	168 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 487
Kokku	147 675
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	147 675
Kokku	147 675

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	168 162
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-20 487
Kokku	147 675
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	147 675
Kokku	147 675

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata rajatiste ehitus	42991	79617	78.86%	Jah
Muud eriehitustööd	43999	21113	20.91%	Ei
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalane tegevus	74901	228	0.23%	Ei

Osanikud

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

Sidevahendid

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