

Kanaste OÜ

2023.A. MAJANDUSAASTA ARUANNE

Ärinimi: Kanaste Osaühing

Registrikood: 12121424

Juriidiline aadress: Suve tee 2, Aila küla,
Saue vald, 76413 Harju maakond

Telefon: +372 53 448 194 ja +372 50 10 310

E-post: kattrihelina@gmail.com

Aruandeaasta algus ja lõpp: 01.01.2023 - 31.12.2023

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

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	36 497	12 158	
Nõuded ja ettemaksed	40 513	29 785	2
Kokku käibevarad	77 010	41 943	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	19 232	8 060	2
Kinnisvarainvesteeringud	414 167	653 333	4
Materiaalsed põhivarad	55 903	21 000	5
Kokku põhivarad	489 302	682 393	
Kokku varad	566 312	724 336	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	257 000	0	7
Võlad ja ettemaksed	73 552	49 661	8
Kokku lühiajalised kohustised	330 552	49 661	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	377 000	7
Kokku pikaajalised kohustised	0	377 000	
Kokku kohustised	330 552	426 661	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	150 000	150 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	147 675	168 162	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-61 915	-20 487	
Kokku omakapital	235 760	297 675	
Kokku kohustised ja omakapital	566 312	724 336	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	200 835	100 958	12
Muud äritulud	49 113	46 378	13
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-157 415	-101 251	14
Mitmesugused tegevuskulud	-16 374	-13 905	15
Tööjõukulud	-12 150	0	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 225	-267	5
Muud ärikulud	-102 150	-3 325	17
Ärikasum (kahjum)	-39 366	28 588	
Intressikulud	-17 665	-34 831	18
Muud finantstulud ja -kulud	-4 884	-14 244	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-61 915	-20 487	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-61 915	-20 487	

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 õiglase 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 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 Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga 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 Keskpanga 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 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 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 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 ilmnesh 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)

	31.12.2023	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	859	859	0	0	3
Ettemaksed	54 431	35 199	19 232	0	
Tulevaste perioodide kulud	19 232	0	19 232	0	
Muud makstud ettemaksed	35 199	35 199	0	0	
Muud lühiajalised nõuded aruandvate isikute vastu	1 495	1 495	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	59 745	40 513	19 232	0	

	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	

Pikaajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ bilansis kajastatud kinnisvarainvesteeringutega seotud otseste haldus- ja parenduskulude periodiseeritud kulutusi. Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute, nendega seotud liikumiste ning tulevaste perioodide kulude kohta on toodud lisas 4.

Lühiajaliste ettemakstud tulevaste perioodide kuludena on Kanaste OÜ 2022. aasta aruande bilansis kajastatud liisinglepingust tulenenud vara sissemakse periodiseeritud kulu kogusummas 556 eurot.

Muude ettemaksetena on kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tehtud ettemakseid hankijatele kaupade ja teenuste eest aruandeaastal jäägiga 35 199 ning 2022. aastal 21 699 eurot.

Täpsustav informatsioon tehingutest seotud isikutega on esitatud lisas 20.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	265		
Käibemaks	0	26 520	335	0
Üksikisiku tulumaks	0	912	0	0
Sotsiaalmaks	0	1 717	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	39	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	78	0	0
Maamaks	0	163	0	217
Intress	0	2 762	0	0
Ettemaksukonto jääk	859		2 673	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	859	32 456	3 008	217

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud (eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	733 333
Müügid	-80 000
31.12.2022	653 333
Müügid	-239 166
31.12.2023	414 167

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	200 780	79 617

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 ilmnedid 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 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 lisa 12) ning investeeringuga seotud kulud nagu objekti bilansiline väärtus müügi momendil ning selleks hetkeks konkreetse objektiga seoses kantud otsekulud (kaastatud kui ettemakstud tulevaste perioodide kulud bilansireal Muud nõuded (esitatud lisa 2) kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal ja teenused (esitatud lisa 14). 2023. aastal müüdi kolm kinnistut kogu müügituluga 200 780 eurot (tehing esitatud lisa 11).

Seoses objektide valmimisastme ning ümberhindamisega õiglasele turuväärtusele, viidi 2021. aasta lõpuks tehtud 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 ja parenduse kulutusi, mis kantakse kuludesse nende konkreetsete projektide müügi momendil.

2023. aastal moodustasid konkreetsete kinnistutega seotud otsesed haldus- ja parenduskulud 13 672 (2022. aastal 9 940) eurot ning need lisati bilansireale Tulevaste perioodide kulud. 2023. aasta jooksul müüdud kinnistutele tehtud otsekulutusteks oli 2 500 eurot, mis kanti kuludesse ning kajastati kasumiaruande real Kaubad, toore, materjal (esitatud lisas 14). Periodiseeritud kulutuste jäägiks bilansis seisuga 31.12.2023 kujunes 19 232 eurot.

Põhivarana ning kinnisvarainvesteeringutena kajastatud maaüksustelt tasutud maamaks on kajastatud kasumiaruande real Muud ärikulud (esitatud lisas 17). Lisainformatsioon põhivarade ja osakapitali kohta on esitatud vastavalt lisades 5 ja 11 ning ettemakstud tulevaste perioodide kulutuste ja eraldiste kohta vastavalt lisades 2 ja 10.

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised	Muud materiaalsed põhivarad		Kokku
			Muud masinad ja seadmed		
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
Ostud ja parendused	0	0	36 128	0	36 128
Amortisatsioonikulu	0	0	-1 225	0	-1 225
31.12.2023					
Soetusmaksumus	21 000	0	36 128	0	57 128
Akumuleeritud kulum	0	0	-1 225	0	-1 225
Jääkmaksumus	21 000	0	34 903	0	55 903

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	208	0
Transpordivahendid	208	0
Kokku	208	0

2023. aastal viidi Kanaste OÜ põhivarade osas läbi inventuur, mille käigus kanti bilansist välja kasutuskõlbmatuks ning täielikult amortiseerunud põhivarad kogusummas 11 528 eurot (masinate ja seadmete osas maksumusega 10 772 eurot ning muu materiaalse põhivara osas maksumusega 756 eurot) ning jääkmaksumusega 0 eurot.

2023. aastal soetati 3 uut põhivarana klassifitseerunud vara objekti. Nende hulgas ka tähtajaliselt lõppenud kasutusrendi lepingu väljaostuõigust kasutades sõiduauto, lepingulise jääkmaksumusega 4 328 eurot. Aruandeaasta jooksul müüdi üks amortiseerunud sõiduauto müügituluga 208 eurot (kajastatud kasumiaruande real Muud äritulud, esitatud lisas 13).

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

Lisa 6 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	2 670	0	13

Seoses Kanaste OÜ poolt sõlmitud kasutusrendilepingu lühiajalisusega ei teeni ettevõtte nimetatud lepingu raames järgmistel perioodidel tulusid ega kanna kulusid.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	2 919	0	

Kanaste OÜ poolt kasutusrendi tingimustel välja renditud vara osas kandis ettevõtte ise 2023. aasta jooksul kasutusrendi kulutusi 2 363 euro ulatuses. Kanaste OÜ ja liisingettevõtte vahel kasutusrendi tingimustel sõlmitud lepingust tulenenud vara esimese sissemakse periodiseeritud kulutustena kandis ettevõtte lisanduvalt autorendikulutusi 556 euro ulatuses.

2023. aasta lõpul nimetatud kasutusrendi leping lõppes ning ettevõtte kasutas lepingust tulenevat vara väljaostu eesõigust, soetades vara oma põhivarade koosseisu (esitatud lisas 5). Nimetatud vara edaspidi välja ei rendita, mistõttu järgmistel perioodidel vastavat kulu ettevõtte ei teki.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Saadud pikaajalised laenud krediidasutustelt	257 000	257 000	0	0	8,6%	Euro	15.02.2024
Pikaajalised laenud kokku	257 000	257 000	0	0			
Laenukohustised kokku	257 000	257 000	0	0			
	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			

Saadud laenude liikumised olid alljärgnevad:

2022. aastal

- Saadud laenude jääk perioodi algul 350 000 eurot
- saadud laenud aruandeperioodil 443 200eurot
- 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

2023. aastal

- Saadud laenude jääk perioodi algul 377 000 eurot
- saadud laenud aruandeperioodil 0 eurot
- tehtud tagasimaksed aruandeperioodil -120 000 eurot
- Saadud laenude jääk perioodi lõpul 257 000 eurot
- sh lühiajaline osa 257 000 eurot
- sh pikaajaline osa 0 eurot

2022. aastal sai Kanaste OÜ pikaajalise tähtajaga laenu kogusummas 425 000 eurot. Seisuga 31.12.2023 on Kanaste OÜ bilansis nimetatud laenu jäägiks 257 000 eurot.

2022. aastal saadi eraisikutelt laene kokku summas 9 100 eurot, mis aruande jooksul ka tagastati. 2023. aastal eraisikutelt laene ei saadud.

Saadud laenudelt arvetatakse lepingus fikseeritud kohustistasud ja intressid jooksvalt aruandeaasta põhisel (esitatud vastavalt lisades 19 ja 18) ning nimetatud kulutusi tasutakse laenu põhiosa tagastamise ühe osana ennetähtaegse tagastamisaotluse alusel või laenu tähtaja lõppedes. Aruande aasta lõpu seisuga arvestatud intresside ja kohustistasu võlgnevus on kajastatud ettevõtte bilansis Muude võlgadena, Intressi kohustusena (esitatud lisas 9).

Soeses ettevõtte põhitegevuseks oleva kinnisvara arenduse pikaajalisusega kajastati kõikidelt saadud laenudelt intressikulu kuni 2021. aastani bilansireal Nõuded ja ettemaksed, Ettemakstud tulevaste perioodide kulud. Alates 2021. aastast, seoses projekti lõppfaasiga, kajastatakse laenudelt arvestatud intressid kasumiaruande real Intressikulud (esitatud lisas 18). Kuni 2021. aastani kehtinud esitusviisi sisu kohta (intresside kajastamine ettemakstud tulevaste perioodide kuludena) on täpsustav informatsioon toodud lisades 2 ja 4.

Lisainformatsioon tehingutest seotud osapooltega on toodud lisas 20.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	60	60	0	0	
Võlad töövõtjatele	500	500	0	0	
Maksuvõlad	32 456	32 456	0	0	3
Muud võlad	38 508	38 508	0	0	9
Intressivõlad	21 918	21 918	0	0	
Muud viitvõlad	16 590	16 590	0	0	
Võlad aruandvatele isikutele	2 028	2 028	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	73 552	73 552	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud 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	9
Intressivõlad	33 236	33 236	0	0	
Muud viitvõlad	15 923	15 923	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	49 661	49 661	0	0	

Aruandes esitatud intressivõlad sisaldavad lisas 7 toodud laenukohustuselt arvestatud intressi ning kohustistasu võlgnevust.

Täpsustav informatsioon muude võlgade, eraldiste ja seotud osapoolte tehingute kohta on toodud vastavalt lisades 9, 10 ja 20.

Lisa 9 Muud võlad

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Intressivõlad	21 918	21 918	0	0
Muud viitvõlad	16 590	16 590	0	0
Muud viitvõlad	16 590	16 590	0	0
Kokku muud võlad	38 508	38 508	0	0

	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

Laenud, millelt intressikulu on arvestatud, on kajastatud bilansireal Lühiajalised kohustised, Laenukohustised ning esitatud käesoleva aruande lisas 7.

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

Lisa 10 Eraldised

(eurodes)

	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 Kanaste OÜ 2021. aasta lõpparuandes esitatud 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 Muud nõuded, Ettemakstud tulevaste perioodide kulud 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 kadusid ettevõtte kohustuste hulgast kinnistutega seotud valla poolt ettevõttele suunatud tulevaste perioodidel sissenõutavad piirkonna arendusnõuded.

Lisainformatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on toodud lisas 4.

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
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 5), ülekursiga 78 000 eurot. Ülekursi arvel kaeti eelmiste perioodide kahjumeid aastatel 2012-2014 vastavalt summades 4 599, 25 545 ja 47 856 eurot.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	200 835	100 958
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	200 835	100 958
Kokku müügitulu	200 835	100 958
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Erialased konsultatsioonid (EMTAK Jagu M 74901)	55	228
Ehitusalased tööd (EMTAK Jagu F 43999)	0	21 113
Kinnisvarainvesteeringute müük, parendatud/väärindatud kinnistud (EMTAK Jagu F 42991)	200 780	79 617
Kokku müügitulu	200 835	100 958

Täpsustav informatsioon kinnisvarainvesteeringute kohta on esitatud lisas 4 ning nende müügiga seotud kulutuste kohta lisas 14.

Lisa 13 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	208	0	5
Trahvid, viivised ja hüvitised	46 213	42 967	10 ja 17
Muud kõrvaltulud - auto kasutusrent	2 670	0	6 ja 17
Muud	22	3 411	
Kokku muud äritulud	49 113	46 378	

Saadud hüvitistena on Kanaste OÜ 2022. aasta kasumiaruandes kajastatud samal aastal kohtulahendini jõudnud kaasuse raames saadud hüvitis, mis oli ettevõtte poolt eelmistel perioodidel tehtud eraldistena kantud kuludeks (täiendav informatsioon esitatud lisas 10). 2023. aasta aruandes kajastub nimetatud tulude all osapoolte vahel sõlmitud lepingu alusel saadud asendustäitmise hüvitis. Nimetatud lepinguga seotud kulud on esitatud kasumiaruande real Muud ärikulud (esitatud lisas 17).

2023. aastal rentis Kanaste OÜ ühte oma autodest lühiajalise lepinguga kolmandale isikule. Nimetatud tegevusest sai ettevõtte 2 670 eurot tulusid, mis klassifitseeruvad mitte tavapärase äritegevuse tõttu Muude ärituludena. Nimetatud tuludele tekkinud otsekulud on kajastatud Kasumiaruande real Muud ärikulud (esitatud lisas 17). Lisainformatsioon kasutusrendi kohta on esitatud lisas 6.

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	0	7 880	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	4 711	
Kinnistute müügiga seotud otsekulud	156 281	88 628	4 ja 12
Muud	1 134	32	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	157 415	101 251	

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	1 394	1 243
IT teenused ja seadmed	184	108
Finantsteenused	1 821	1 803
Juriidilised ja kohtukulud	6 372	2 831
Autokulud	3 910	3 872
Reklaamteenused	0	5
Väikevahendite remont ja hooldus	1 206	3 498
Lähetuste kulud	525	0
Maksustatavad kulud	697	0
Maksukulud	36	0
Muud ostetud teenused	203	420
Muud	26	125
Kokku mitmesugused tegevuskulud	16 374	13 905

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	9 077	0
Sotsiaalmaksud	3 073	0
Kokku tööjõukulud	12 150	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

2023. 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 17 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	0	1 867	
Trahvid, viivised ja hüvitised	4 028	260	
Lepinguliste kohustustega seotud hüvitiskulud	95 000	0	13
Kasutusrendi müügile kantud otsekulud	2 435	0	6 ja 13
Riigilõivud	79	760	
Maamaks	326	433	
Muud maksukulud	282	0	
Muud	0	5	
Kokku muud ärikulud	102 150	3 325	

Lisa 18 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-17 665	-34 831
Kokku intressikulud	-17 665	-34 831

Aruandeaasta jooksul arvestati saadud laenudelt kokku intresse summas 17 665 ning kohustistasusid 4 884 (2022. aastal vastavalt 34 831 ja 5 144) eurot. Kokku tasuti aruandeaasta jooksul intresse ja kohustistasusid 33 867 (2022. aastal 36 738) euro ulatuses. Täiendav informatsioon laenu osas on esitatud lisas 7 ning muude finantskulude osas lisas 19.

Seisuga 31.12.2023 kujunes intressivõla jäägiks 21 918 eurot, mis on kajastatud bilansi real Muud võlad, Intressivõlad (esitatud lisas 8).

Lisa 19 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Laenult arvestatud lepingutasud	0	-9 100
Laenudelt tasutud kohustistasud	-4 884	-5 144
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-4 884	-14 244

2022. aastal sõlmis Kanaste OÜ ühe laenulepingu ning lõpetas kaks laenulepingut. Laenudelt kokku tasuti lepingutasusid 9 100 eurot. Kehtiva laenulepingu raames tasuti 2023. aastal kohustistasusid kokku summas 4 884 (2022. aastal 5 144) eurot. Sõlmitud laenude kohta on täiendav informatsioon toodud lisas 7 ning arvestatud intresside kohta lisas 18.

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 454	23 261
Kokku nõuded ja ettemaksed	39 454	23 261
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 528	0
Kokku võlad ja ettemaksed	2 528	0

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	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	2 670	0	0	2 233	0
Kokku müüdid	0	2 670	0	0	2 233	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	9 077	0

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.03.2024

Kanaste OÜ (registrikood: 12121424) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES PÕLD	Juhatuse liige	10.04.2024
KATTRI-HELINA PÕLD	Juhatuse liige	10.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	147 675
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-61 915
Kokku	85 760
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	85 760
Kokku	85 760

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	147 675
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-61 915
Kokku	85 760
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	85 760
Kokku	85 760

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda kinnisvara ost ja müük	68101	200780	99.97%	Jah
Muu mujal liigitamata kutse-, teadus- ja tehnikaalne tegevus	74901	55	0.03%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5010310
Mobiiltelefon	+372 53448194
E-posti aadress	kattrihelina@gmail.com