

294351

Harju Maakohus
Registriosakond

SISSE TULNUD

25-06-2008

AS TESKATEL
Äriregistri kood: 10099100

Imbi Hunt

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2007

Majandusaasta algus
01.01.2007

Majandusaasta lõpp
31.12.2007

Juriidiline aadress:	Paneeli 2a 11415 Tallinn
Telefon:	611 2635
Faks:	611 2630
E-post:	teskatel@hotmail.com
Põhitegevusala:	Kuiv- ja tangainete pakendamine ning hulgimüük (EMTAK 2008: 46389)
Tegevjuht:	Ahto Orle
Audiitor:	Indrek Kruhberg Indrek Kruhbergi Audiitoriteenused FIE

Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid:

1. Audiitori järeldusotsus
2. Kasumi jaotamise ettepanek
3. Aktsionäride nimekiri

AS TESKATEL
2007. MAJANDUSAASTA ARUANDE SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	6
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele	6
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	17
Lisa 1 – Raha	17
Lisa 2 – Nõuded ja ettemaksed	17
Lisa 3 – Maksunõuded ja -kohustused	17
Lisa 4 – Varud	17
Lisa 5 – Kinnisvarainvesteeringud	18
Lisa 6 – Materiaalne põhivara	18
Lisa 7 – Immateriaalne põhivara	19
Lisa 8 – Kapitali- ja kasutusrent	20
Lisa 9 – Laenukohustused	21
Lisa 10 – Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 11 – Müügitulu	22
Lisa 12 – Muud äritulud	22
Lisa 13 – Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 14 – Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 15 – Tööjõu kulud	23
Lisa 16 – Muud ärikulud	23
Lisa 17 – Tulumaks	23
Lisa 18 – Laenu tagatis ja panditud vara	23
Lisa 19 – Bilansipäevajärgsed sündmused	23
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2007. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE	24
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	25
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	26
AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI	27

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus

1996. aastal asutatud AS Teskatel põhitegevusalaks on kuiv- ja tangainete pakendamine ning hulgimüük. Lisaks osutatakse analoogset paketeenust teistele ettevõtetele.

AS Teskatel tootevalikusse kuulus 2007. aastal 50 pakendatud toodet, mida müüdi kaubamärk KATI nime all ning 2 pakendatud toodet, mida müüdi kaubamärk HÜVA nime all. Lisaks pakiti Eesti Tarbijateühistute Keskühistu (ETK) tellimusel kaubamärk SÄÄSTU nime all 2 toodet ning toodi Euroopa Liidust sisse suhkrut kaubamärgiga SWEET FAMILY. Pakendatavateks toiduaineteks on teraviljasaadused, riis, tatar, hernes, uba, sool ja suhkur ning tooted pakitakse poole-, ühe- ning viiekilostesse kilepakenditesse.

2007. aastal soetati kaupu nii kohalikelt tarnijatelt kui ka välistarnijatelt Lätist, Leedust ja Poolast. Tehingud välistarnijatega toimuvad eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal.

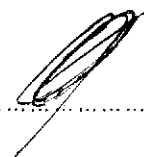
Ettevõtte peamiseks klientideks on suuremad Eestis tegutsevad hulgimüügifirmad ja kauplusteketid ning tooteid müüakse pea kõikides toidukaupadele spetsialiseerunud kauplustes. Ettevõtte toodanguga varustatakse ka koole, lasteaedu ning toitlustusasutusi.

Tulud, kulud ja kasum

2007. aastal jätkus AS Teskatel traditsioonilise äritegevuse mahtude stabiilne kasv ning eelmistel aastatel saavutatud turuosa kindlustamine. Ettevõtte müügitulu moodustas 2007. aastal 17,8 mln krooni, kasvades aastaga 2,1 mln krooni võrra ehk 13,5%. Müügitulust 79,6% andis mitmesuguste kuiv- ja tangainete müük, 20% suhkrumüük, 0,34% kasutatud pakkematerjalide müük ning 0,06% vedelgaasi müük. Kogu 2007. aasta müügitulu teeniti Eestis. Müügitulu kasvule on kaasa aidanud nii pakendatud kaupade sortimendi laiendamine kui ka koostöö tõhustamine Eesti jae- ning hulgikaubanduse võtmeklientidega.

AS Teskatel 2007. aasta kahjumiks kujunes -6,5 tuhat krooni (2006: kasum 1082 tuhat krooni). Ettevõtte brutokasum oli 2,6 mln krooni, mis on 36% rohkem kui eelmisel aastal. Brutokasumi kasv tugines müügi kasvul ning sisse ostetava tooraine ning transpordikulude hinnalangusel. Kuludest suurenesid enim intressikulud (28%), tööjõukulud (19%) ning mitmesugused tegevuskulud (16%). Ettevõtte 2007. aasta põhivarade kulum moodustas 154 tuhat krooni ehk 12,5% rohkem kui eelmisel aastal. Kulumi kasvu töid endaga kaasa investeeringud tootmisvõimsuse suurendamisesse.

Nii nagu kahel eelneval majandusaastal, mõjutas ka ettevõtte 2007. aasta majandustulemusi enim kohtuvaidlus Põllumajandusministeeriumi ning Maksu- ja Tolliametiga üleliigse laovaru tasu osas. 2007. aasta aprillis määrati lõplikult kindlaks ettevõtte valduses olnud üleliigne laovaru Euroopa Liiduga liitumise hetkel 01.05.2004. Kroovitud riisi üleliigse laovaru lõplikuks suuruseks jäi 47 742 kg (algelt 153 448 kg) ning üleliigse laovaru tasuks kujunes 310 752 krooni (algelt 998 793 krooni). Suhkru üleliigse laovaru lõplikuks suuruseks jäi 32 418 kg (algelt 33 221 kg) ning üleliigse laovaru tasuks kujunes 281 767 krooni (algelt 288 744 krooni). Tasutud summad kajastuvad muude ärikulude all. Algselt tasutud ning 2006. ja 2007. aastal Maksu- ja Tolliameti poolt tagastatud laovarutasude eest tasus Maksu- ja Tolliamet ettevõttele täiendavalt intresse 2006. aastal summas 374 444 krooni ning 2007. aastal summas 57 629 krooni. Laekunud summad kajastuvad muude äritulude all.



AS Teskatel bilansimaht seisuga 31.12.2007 oli 6,7 mln krooni, kasvades aastaga 2,7 mln krooni võrra.

Peamised finantssuhtarvud

	2007	2006
Müügitulu (tuh kr)	17 812	15 701
Käibe kasv	13%	-45%
Brutokasumi määr	15%	12%
Puhaskasum (tuh kr)	-7	1 082
Kasumi / kahjumi kasv	-101%	-486%
Puhasrentaablus	0%	7%
Lühiajaliste kohustuste kattekor daja	1,19	1,70
ROA	0%	27%
ROE	0%	57%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- ☐ Käibe kasv (%) = (müügitulu 2007 – müügitulu 2006) / müügitulu 2006 * 100
- ☐ Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu * 100
- ☐ Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2007 – puhaskasum 2006) / puhaskasum 2006 * 100
- ☐ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ☐ ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ☐ ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Investeeringud

Aruandeaastal investeeriti materiaalsesse põhivarasse kokku 464 tuhat krooni. Suuremateks investeeringuteks olid ühe transpordivahendi soetus (389 tuhat krooni) ning tänapäevase kontoritehnika soetus (56 tuhat krooni).

2007. aasta jaanuaris soetati Suure-Jaanis 316 tuhande krooni eest ettevõtte poolt renditava tootmishoone kõrval paiknev kinnistu. Kinnistu ostuga lahendati kaubakoormate ligipääsuprobleem ettevõtte praegusele tegevuskohale. Kinnistul paiknevat elamut renditakse välja kasutusrendi tingimustel ning kinnistu ostu on aruandes kajastatud kinnisvarainvesteeringuna.

2008. aasta jaanuaris soetas AS Teskatel Viljandi maakonnas, Suure-Jaani vallas, Päraküla külas paikneva Tiidu kinnistu, mille eest maksti 111 tuhat krooni. Seoses ettevõtte tootmismahu järjepideva kasvuga on lähitulevikus vaja teha suuremaid investeeringuid uute tootmishoonete ning laoruumide rajamisse. Ettevõtte poolt hetkel renditav tootmishoone laienemist ei võimalda.

Personal

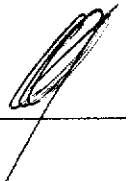
AS Teskatel keskmine töötajate arv majandusaastal oli 8 töötajat. 2007. aastal moodustasid ettevõtte tööjõukulud 1,3 mln krooni, kasvades aastaga 19%. Tööjõukulude kasvu tingis töötajate paremaks motiveerimiseks väljatöötatud uus palgasüsteem ning sellest tulenev palgakulude kasv.

Ettevõtte juhatus on üheliikmeline ning juhatuse liikme töötasu aruandeaastal oli 265 tuhat krooni, millele lisandus sotsiaalmaksukulu summas 87 tuhat krooni.

Ettevõtte nõukogu on kolmeliikmeline ning nõukogu liikmetele nende tegevuse eest nõukogus tasu ei maksta. Samuti ei ole juhatuse- ega nõukogu liikmetele nendega sõlmitud lepingute ennetähtaegse lõpetamise korral ette nähtud hüvitise maksmist.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

AS Teskatel põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on sortimendi laiendamise kaudu ettevõtte turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine. Ettevõtte ootuste kohaselt suurendatakse ka 2008. aastal müügitulu ning tõhustatakse koostööd Eesti jae- ning hulgikaubanduse võtmeklientidega.



Ahto Orle
Juhatuses liige

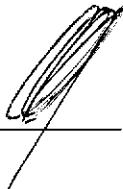
Tallinn, 30. mai 2008

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Juhatusel kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

AS Teskatel juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 6 kuni 24 esitatud 2007. aasta raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ning kinnitab oma parimas teadmises, et:

- ☐ raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- ☐ raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- ☐ kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
- ☐ AS Teskatel on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.


Ahto Orle
Juhatusel liige

Tallinn, 30. mai 2008

Bilanss

AS TESKATEL (kroonides)	Lisa	31.12.2007	31.12.2006
VARAD			
Käibevara			
Raha	1	31 047	64 709
Nõuded ja ettemaksed	2	2 181 381	1 490 560
Varud	4	3 418 184	2 033 590
Käibevara kokku		5 630 612	3 588 859
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	5	350 000	30 000
Materiaalne põhivara	6	713 138	396 240
Immateriaalne põhivara	7	16 143	22 823
Põhivara kokku		1 079 281	449 063
VARAD KOKKU		6 709 893	4 037 922
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	9	2 332 259	980 335
Võlad ja ettemaksed	10	2 413 949	1 127 935
Lühiajalised kohustused kokku		4 746 208	2 108 270
Pikaajalised kohustused			
Pikaajalised laenukohustused	9	275 435	34 874
Pikaajalised kohustused kokku		275 435	34 874
KOHUSTUSED KOKKU		5 021 643	2 143 144
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses		800 000	800 000
Kohustuslik reservkapital		80 000	71 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (-kahjum)		814 778	-58 809
Aruandeaasta kasum (-kahjum)		-6 528	1 082 087
Omakapital kokku		1 688 250	1 894 778
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		6 709 893	4 037 922

Arvestuspõhimõtted lk. 11-16 ning aastaaruande lisad lk. 17-23 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Kasumiaruanne
(skeem 1)

AS TESKATEL (kroonides)	Lisa	2007	2006
Äritulud			
Müügitulu	11	17 811 889	15 700 740
Muud äritulud	12	98 265	1 446 347
Äritulud kokku		17 910 154	17 147 087
Ärikulud			
Kaubad, toore, materjal ja teenused	13	-15 196 873	-13 775 119
Mitmesugused tegevuskulud	14	-808 391	-697 215
Tööjõu kulud	15	-1 275 316	-1 070 329
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6, 7	-153 834	-136 762
Muud ärikulud	16	-315 588	-298 834
Ärikulud kokku		-17 750 002	-15 978 259
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		160 152	1 168 828
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		-111 405	-86 741
Finantstulud ja -kulud kokku		-111 405	-86 741
KASUM (-KAHJUM) ENNE TULUMAKSUSTAMIST		48 747	1 082 087
Tulumaks		-55 275	0
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		-6 528	1 082 087

Arvestuspõhimõtted lk. 11-16 ning aastaaruande lisad lk. 17-23 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Rahavoogude aruanne
(kaudne meetod)

AS TESKATEL <i>(kroonides)</i>	Lisa	2007	2006 <i>(korrigeeritud)</i>
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST			
Ärikasum		160 152	1 168 828
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6, 7	153 834	136 762
Kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutus	12	-33 577	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2	-690 821	242 485
Varude muutus	4	-1 384 594	-482 265
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	10	1 160 739	-304 055
Makstud intressid		-111 405	-86 741
RAHAVOOD ÄRITEGEVUSEST KOKKU		-745 672	675 014
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Materiaalse põhivara soetus	6, 7	-117 018	-66 242
Kinnisvarainvesteeringute soetus	5	-286 423	-30 000
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		-403 441	-96 242
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenude tagasimaksed	9	0	-400 000
Arvelduslaenu netomuutus		990 626	0
Faktooringkohustuse netomuutus		296 118	-147 775
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-41 293	-48 088
Makstud dividendid		-130 000	0
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST KOKKU		1 115 451	-595 863
RAHAVOOD KOKKU		-33 662	-17 091
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1	64 709	81 800
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-33 662	-17 091
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	31 047	64 709

Arvestuspõhimõtted lk. 11-16 ning aastaaruande lisad lk. 17-23 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Omakapitali muutuste aruanne

	Aktsiakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2005	800 000	71 500	-58 809	812 691
2006. aasta puhaskasum			1 082 087	1 082 087
Saldo 31.12.2006	800 000	71 500	1 023 278	1 894 778
Reservkapitali suurendamine		8 500	-8 500	0
Välja kuulutatud dividendid			-200 000	-200 000
2007. aasta kahjum			-6 528	-6 528
Saldo 31.12.2007	800 000	80 000	808 250	1 688 250

Seisuga 31.12.2007 koosneb AS Teskatel aktsiakapital 800-st lihtaktsiast nimiväärtusega 1000 krooni, mille eest on täielikult tasutud.

	31.12.2007	31.12.2006
Aktsiate arv (tk)	800	800
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	1 000	1 000

Põhikirja kohaselt on AS Teskatel miinimumkapital 400 tuhat krooni ja maksimumkapital 1,6 mln krooni.

AS Teskatel aktsiad on registreeritud Eesti Väärtpaberite Keskdepositooriumis ning 2007. aastal ettevõtte aktsiakapitalis muudatusi ei tehtud.

Arvestuspõhimõtted lk. 11-16 ning aastaaruande lisad lk. 17-23 on raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

AS Teskatel 2007. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

AS Teskatel kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides ümardatuna lähima täiskroonini.

Muudatused arvestuspõhimõtetes ja info esitusviisis

2007. aastal muudeti rahavoogude aruande rühmitamise põhimõtteid. Faktooringkohustust kajastatakse edaspidi finantseerimistegevuse rahavoogude real "faktooringkohustuse netomuutus". Faktooringkohustuse kajastamine finantseerimistegevuse rahavoogudes iseloomustab paremini ettevõtte võimet genereerida raha ning annab parema ülevaate äritegevusega seotud nõuete ja kohustuste muutuse suhtest.

Võrreldavuse tagamiseks on korrigeeritud eelmise perioodi andmeid järgmiselt:

Rahavood äritegevusest:

Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus (+) 147 775

Rahavood finantseerimistegevusest:

Faktooringkohustuse netomuutus (-) 147 775

Finantsvarad ja -kohustused

Finantsvaradeks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ning muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantsvarad ja -kohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste nõuete ja -kohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas ning lühiajalisi kohustusi maksmisele kuuluvas summas.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit). Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Rahavoogude aruandes rühmitatakse aruandeperioodi laekumised ja väljamaksed vastavalt nende eesmärgile äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks. Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse ärikasumit mitterahaliste majandustehingute mõjuga ning äritegevusega seotud käibevarade ja lühiajaliste kohustuste saldode muutusega. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil (v.a. arvelduskrediit ja faktooringkohustus).

Nõuded ostjate vastu

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

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning lootusetud nõuded kantakse bilansist välja. Kahjum allahindlustest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Faktooring

Faktooring on nõuete müük, kus sõltuvalt faktooringlepingu tingimustest on nõude ostjal õigus teatud aja jooksul nõue müüjale tagasi müüa (regressiõigusega faktooring) või tagasimüügi õigus puudub ning kõik nõudega seotud riskid ja tulud lähevad sisuliselt üle müüjalt ostjale (regressiõiguseta faktooring).

Regressiõigusega faktooringut kajastatakse kui finantseerimistehingut (st. nõude tagatisel võetud laenu) ning nõuet kajastatakse bilansis kuni selle laekumiseni. Faktooringtehingust tekkinud faktooringkohustust kajastatakse analoogiliselt muudele laenukohustustele.

Regressiõiguseta faktooringut kajastatakse kui nõude müüki. Kulu nõuete müügist kajastatakse kas finantskuluna või nõude allahindluse kuluna, sõltuvalt sellest, kas tehing tehti rahavoogude juhtimise või halbade nõuete riski maandamise eesmärgil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulud sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega

otseselt seotud transpordikulud. Varude tootmiskulud sisaldavad otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus).

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO (*First In First Out*) meetodit. Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud kaupade ja materjalide kuluna.

Ettemaksetena kajastatakse kaubavarude soetamise eesmärgil tarnijatele tasutud summasid, mille eest bilansikuupäevaks ei ole veel kaupa saabunud.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise 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). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, kasutades ettevõtteväliste professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel lähtutakse objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

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.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5000 krooni. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varad kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina varudes ning kantakse kasutusele võtmise hetkel täielikult kuluks. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid

raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsioonimäärad vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsioonimäärad lähtudes varade eeldatavast kasulikust elueast:

Materiaalse põhivara grupp	Amortisatsioonimäär	Kasulik eluiga
Tootmishoone	18%	5 1/2 aastat
Tootmisseadmed	10 - 20%	5 - 10 aastat
Muud masinad ja seadmed	15 - 25%	4 - 6 2/3 aastat
Muu inventar ja IT seadmed	25 - 33%	3 - 4 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

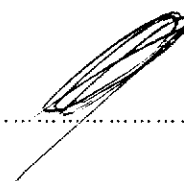
Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsioonimäärad vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel müügiototel põhivaraks. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.



Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse arvele ja kajastatakse bilansis lähtudes samadest põhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarset meetodit ning põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsioonimäärad lähtudes varade eeldatavast kasulikust elueast:

Immateriaalse põhivara grupp	Amortisatsioonimäär	Kasulik eluiga
Litsentsid, patendid, kaubamärgid	20 - 33%	3 - 5 aastat

Teatud juhtudel võib vara omada nii materiaalse kui ka immateriaalse põhivara tunnuseid. Sellisel juhul klassifitseeritakse vara vastavalt sellele, kumma tunnustele vastab see rohkem.

Kapitali- ja kasutusrent

Renditehingute eristamisel kapitali- ja kasutusrendiks lähtutakse tehingu reaalsest majanduslikust sisust. Renditehinguid, mille tingimuste kohaselt kanduvad kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved üle rentnikule, käsitletakse kapitalirendina. Ülejäänud renditehinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Saadavad rendimaksud jagatakse kapitalirendinõude põhiosa makseteks ja finantstuluks. Finantstulu kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud vara amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulude arvestus

Tulu **kaupade** müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulutused on usaldusväärselt mõõdetavad ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu **teenuste** müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist, mille kohaselt teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtete aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78, 2006. aastal maksumäär 23/77) väljamakstavalt netosummalt. Tulumaksuseadus näeb ette tulumaksumäära edasise alanemise kuni 2011. aastani: 2009. aastal on maksumäär 20/80, 2010. aastal 19/81 ja alates 2011. aastast on maksumäär 18/82 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodil, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja –kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksumäärale.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega –kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest tekkinud kursikasumid ja –kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Reservkapitali suurus nähakse ette põhikirjas ja see ei või olla väiksem kui 1/10 aktsiakapitalist. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital saavutab põhikirjas ettenähtud suuruse.

Reservkapitali võib üldkoosoleku otsusel kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta aktsiaseltsi vabast omakapitalist, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2007 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, 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 avalikustatud aastaaruande lisades.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 – Raha

	31.12.2007	31.12.2006
Sularaha kassas	31 047	20 249
Arvelduskonto SEB Pangas	0	44 460
Raha kokku	31 047	64 709

Lisa 2 – Nõuded ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Nõuded ostjate vastu (1)	2 071 788	1 386 672
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 3)	4 187	2 503
Muud lühiajalised nõuded	95 000	95 016
Ettemaksed teenuste eest	10 406	6 369
Nõuded ja ettemaksed kokku	2 181 381	1 490 560

1) Aruandeaastal lootusetuid nõudeid ei esinenud (2006: 142 krooni).

Lisa 3 – Maksunõuded ja -kohustused

Maksuliik	31.12.2007		31.12.2006	
	Nõue	Kohustus	Nõue	Kohustus
Käibemaks		17 245		91 225
Tulevaste perioodide käibemaks	3 837		2 153	
Ettevõtte tulumaks		56 452		597
Üksikisiku tulumaks		27 765		21 335
Sotsiaalmaks		55 621		41 480
Töötuskindlustusmaksed		1 262		1 107
Kohustuslik kogumispensionimakse		2 448		1 888
Maksuintressid	350	1	350	1
Maksunõuded ja -kohustused kokku	4 187	160 794	2 503	157 633

Lisa 4 – Varud

	31.12.2007	31.12.2006
Tooraine ja materjal	2 078 272	1 183 269
Valmistoodang	1 250 732	830 698
Müügiks ostetud kaubad	89 180	19 623
Varud kokku	3 418 184	2 033 590

Aruandeperioodil on varude inventuuride käigus kajastatud lao puudujääkide ning varude osalise kasutuskõlbmatuse tõttu kuludes 67,7 tuhande krooni väärtuses toorainet, valmistoodangut ning müügiks ostetud kaupu (2006: 17,1 tuhande krooni väärtuses).

Ettevõttele kuuluvaid varusid on teiste isikute käes vastutaval hoiul bilansilise maksumusega 131,4 tuhat krooni (31.12.2006: ei olnud).

Lisa 5 – Kinnisvarainvesteeringud

	Kinnisvarainvesteeringud
Saldo 31.12.2005	0
Soetamine perioodi jooksul	30 000
Saldo 31.12.2006	30 000
Soetamine perioodi jooksul	286 423
Kasum õiglase väärtuse muutusest (lisa 12)	33 577
Saldo 31.12.2007	350 000

Detsembris 2006 sõlmiti eelleping ettevõtte poolt renditava tootmishoone kõrval paikneva kinnistu ostuks aadressil Kõleri 33, Suure-Jaani ning tasuti müüjale tagatisraha summas 30 tuhat krooni. Lõplik ostu-müügitehing vormistati notariaalselt 08.01.2007 ning kinnistu soetusmaksumuseks kujunes 316 423 krooni.

Kinnistul paiknevat elamut renditakse välja kasutusrendi tingimustel.

	2007	2006
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu (lisa 12)	6 000	0
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud (lisa 16)	1 225	0
Netotulu kinnisvarainvesteeringute rentimisest	4 775	0

Lisa 6 – Materiaalne põhivara

	31.12.2007	31.12.2006
Ehitised (jääkmaksumuses)	52 819	109 110
Masinad ja seadmed (jääkmaksumuses)	598 925	277 072
Muu materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)	60 674	10 058
Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	720	0
Materiaalne põhivara kokku	713 138	396 240

Materiaalse põhivarana on ehitiste all kajastatud ettevõtte poolt renditavas tootmishoones aastatel 2002-2003 teostatud kapitaalremondi kulud. Remondikulud kantakse rendilepingu kehtivuse perioodil lineaarselt kuluks. Tootmishoone rendileping lõpeb jaanuaris 2009.

Materiaalse põhivara liikumine

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitised ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2005	312 725	1 380 921	115 154	5 542	1 814 342
Ostud ja parendused		59 176	7 066		66 242
Ümberklassifitseerimine			5 542	-5 542	0
Soetusmaksumus 31.12.2006	312 725	1 440 097	127 762	0	1 880 584
Ostud ja parendused		399 387	63 945	720	464 052
Müük ja mahakandmised		-7 922			-7 922
Soetusmaksumus 31.12.2007	312 725	1 831 562	191 707	720	2 336 714
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	-147 325	-1 103 847	-103 090	0	-1 354 262
Amortisatsioonikulu	-56 290	-59 178	-14 614		-130 082
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	-203 615	-1 163 025	-117 704	0	-1 484 344
Amortisatsioonikulu	-56 291	-72 879	-13 329		-142 499
Mahakantud põhivara kulum		3 267			3 267
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	-259 906	-1 232 637	-131 033	0	-1 623 576
Jääkmaksumus 31.12.2005	165 400	277 074	12 064	5 542	460 080
Jääkmaksumus 31.12.2006	109 110	277 072	10 058	0	396 240
Jääkmaksumus 31.12.2007	52 819	598 925	60 674	720	713 138

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2007 on 1 108 154 krooni (31.12.2006: 1 098 800 krooni).

Kapitalirendi korras soetatud põhivara

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi korras varaobjekte järgmistes põhivara gruppides:

	Masinad ja seadmed
Soetusmaksumus 31.12.2006	146 568
Akumuleeritud kulum	-31 757
Jääkmaksumus 31.12.2006	114 811
Soetusmaksumus 31.12.2007	535 161
Akumuleeritud kulum	-67 547
Jääkmaksumus 31.12.2007	467 614

Täpsem informatsioon kapitalirendikohustuste kohta on toodud lisa 8.

Lisa 7 – Immateriaalne põhivara

	31.12.2007	31.12.2006
Patendid, litsentsid, kaubamärgid (jääkmaksumuses)	16 143	22 823
Immateriaalne põhivara kokku	16 143	22 823

Ettevõtte on registreerinud Patendiametis kaubamärgi KATI ning tootepakenditel kasutatava tüdruk- ja ruudukujutise.

Immateriaalse põhivara liikumine

	Patendid, litsentsid, kaubamärgid
Soetusmaksumus 31.12.2005	33 400
Soetusmaksumus 31.12.2006	33 400
Soetusmaksumus 31.12.2007	33 400
Akumuleeritud kulum 31.12.2005	-3 897
Amortisatsioonikulu	-6 680
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	-10 577
Amortisatsioonikulu	-6 680
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	-17 257
Jääkmaksumus 31.12.2005	29 503
Jääkmaksumus 31.12.2006	22 823
Jääkmaksumus 31.12.2007	16 143

Lisa 8 – Kapitali- ja kasutusrent

Kapitalirent

	Masinad ja seadmed
Kapitalirendikohustus seisuga 31.12.2007	376 690
s.h makseperiood kuni 1 aasta	101 255
s.h makseperiood 1-2 aastat	145 157
s.h makseperiood üle 2 aasta	130 278
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	41 293
Aruandeperioodil makstud intressid	5 384
Alusvaluuta	EEK
Maksetähtajad	Iga kuu
Keskmine intressimäär	5,7%

Ettevõtte on soetanud kapitalirendi tingimustel kaks mootorsõidukit. Vastavalt rendilepingutele ei ole ettevõttel õigust anda vara allrendile ilma rendileandja eelneva kirjaliku nõusolekuta. Samuti kohustub ettevõtte kindlustama liisitud varad, märkides kindlustuslepingus soodustatud isikuks rendileandja. Rendilepingutest tulenevate kohustuste täitmist tagatakse ettevõtte varadega.

	Masinad ja seadmed
Kapitalirendikohustus seisuga 31.12.2006	70 949
s.h makseperiood kuni 1 aasta	36 075
s.h makseperiood üle 1 aasta	34 874
Aruandeperioodil makstud põhiosamaksed	48 088
Aruandeperioodil makstud intressid	5 253
Alusvaluuta	EEK
Maksetähtajad	Iga kuu
Intressimäär	5,5%

Kasutusrent

Ettevõtte on kasutusrendi tingimustel rendile andnud kinnisvarainvesteeringu (vt lisa 5).

Ettevõtte rendib kasutusrendi tingimustel kontori- ja laopinda Tallinnas ning tootmishoonet ja laopinda Suure-Jaanis. Aruandeaastal kajastati kuludes rendimakseid summas 123 480 krooni (2006: 122 400 krooni).

Lisa 9 – Laenukohustused

	31.12.2007	Tagasimakse tähtaeg		Intressimäär
		alla 1 aasta	üle 1 aasta	
Arvelduslaen (1)	990 626	990 626	0	8,15%
Faktooringkohustus (2)	1 240 378	1 240 378	0	6,4%
Kapitalirendikohustus (lisa 8)	376 690	101 255	275 435	5,7%
Laenukohustused kokku	2 607 694	2 332 259	275 435	

- 1) SEB Pank AS-iga on sõlmitud arvelduslaenuleping limiidiga 1 mln krooni, intressimääraga panga Eesti krooni laenude baasintress + 2,15% aastas ning tähtajaga kuni 21.07.2008.
- 2) SEB Liising AS-iga on sõlmitud regressiõigusega faktooringleping limiidiga 2 mln krooni, intressimääraga 6,4% ning tähtajaga kuni 23.05.2008. Enne 2007. aasta raamatupidamise aastaaruande kinnitamist oli liisinguga saavutatud kokkulepe faktooringlepingu pikendamiseks kuni 23.05.2009.

	31.12.2006	Tagasimakse tähtaeg		Intressimäär
		alla 1 aasta	üle 1 aasta	
Faktooringkohustus (2)	944 260	944 260	0	5,8%
Kapitalirendikohustus (lisa 8)	70 949	36 075	34 874	5,5%
Laenukohustused kokku	1 015 209	980 335	34 874	

Kõik ettevõtte võlakohustused on Eesti kroonides. Informatsioon võlakohustuste tagatiste kohta on toodud lisa 18.

Lisa 10 – Võlad ja ettemaksed

	31.12.2007	31.12.2006
Võlad tarnijatele	2 028 909	864 828
Võlad töövõtjatele (1)	106 845	104 474
Maksuvõlad (lisa 3)	160 794	157 633
Dividendivõlad	70 000	0
Muud võlad	47 401	1 000
Võlad ja ettemaksed kokku	2 413 949	1 127 935

- 1) Kohustusena töövõtjate ees on kajastatud ka puhkusetasude reserv seisuga 31.12.2007 summas 53 133 krooni (31.12.2006: 61 929 krooni).

Lisa 11 – Müügitulu

EMTAK Tegevusala	2007	2006
46389 Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	14 180 195	10 113 028
46361 Suhkru, šokolaadi, kondiitri ja pagaritoodete hulgimüük	3 563 771	5 146 023
46901 Spetsialiseerimata hulgikaubandus	60 635	51 074
47789 Mujal liigitamata kaupade jaemüük spets. kauplustes	7 288	335
45111 Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5t) müük	0	389 830
52241 Laadungikäitlus	0	450
Müügitulu kokku	17 811 889	15 700 740

Kogu 2007. aasta müügitulu teeniti Eestis.

Lisa 12 – Muud äritulud

	2007	2006
Saadud intressid MKS alusel	57 629	374 444
Kasum kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse muutusest	33 577	0
Kinnisvarainvesteeringute renditulud	6 000	0
Muud äritulud	1 059	1 071 903
Muud äritulud kokku	98 265	1 446 347

Lisa 13 – Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2007	2006
Kaubad ja pakkematerjal	14 468 269	12 923 350
Transpordikulud	700 709	817 271
Muud kaupadega seotud kulud	27 895	34 498
Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku	15 196 873	13 775 119

Lisa 14 – Mitmesugused tegevuskulud

	2007	2006
Ostetud teenused	224 766	103 718
Rendikulud	124 510	206 320
Töökaitsevahendid, seadmed ja nende korrashoiukulud	119 829	87 285
Majapidamiskulud	97 216	63 227
Sõidukitega seotud kulud	83 425	103 592
Sidekulud	37 938	45 720
Kontorikulud	23 116	8 706
Kindlustuskulud	14 328	19 617
Ebatõenäoliste nõuete allahindlus	0	142
Muud tegevuskulud	83 263	58 888
Mitmesugused tegevuskulud kokku	808 391	697 215

Lisa 15 – Tööjõu kulud

	2007	2006
Palgakulu	957 320	802 942
Sotsiaalmaksud	317 996	267 387
Tööjõu kulud kokku	1 275 316	1 070 329

Tööjõukulude hindamisel on arvestatud ettevõtte kohustusega töövõtjate ees väljateenitud puhkusetasude osas.

Lisa 16 – Muud ärikulud

	2007	2006
Üleliigse laovaru tasu	303 775	288 744
Tasutud trahvid ja viivised	1 564	1 290
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud	1 225	0
Muud ärikulud	9 024	8 800
Muud ärikulud kokku	315 588	298 834

Lisa 17 – Tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2007 moodustas 808 tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 01.01.2008 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 170 tuhat krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 638 tuhat krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2008. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2007.

Kui aktsionäride üldkoosolek kinnitab juhatuse kasumi jaotamise ettepaneku maksta dividendidena välja 200 tuhat krooni, kaasneb sellega tulumaksukohustus summas 53 tuhat krooni.

Lisa 18 – Laenu tagatis ja panditud vara

AS-lt SEB Pank võetud arvelduslaenu (vt lisa 9) tagatised on alljärgnevad:

1. kommertspant ettevõtte vallasvarale summas 3 mln krooni;
2. hüpoteek AS Teskatel ainuaktsionärile kuuluvale kinnistule summas 650 tuhat krooni;
3. käendusleping SEB Eesti Panga ja AS Teskatel ainuaktsionäri vahel summas 800 tuhat krooni.

Lisa 19 – Bilansipäevajärgsed sündmused

2008. aasta jaanuaris soetas AS Teskatel Viljandi maakonnas, Suure-Jaani vallas, Päraküla külas paikneva Tiidu kinnistu, mille eest maksti 111 tuhat krooni. Kinnistule on plaanis lähiaastatel rajada ettevõtte uus tootmis- ja laohoone.

JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2007. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

AS Teskatel juhatus on koostanud 2007. aasta tegevusaruande ja raamatupidamise aastaaruande.

Juhatus:



Ahto Orle
Juhatuseliige

30 mai 2008

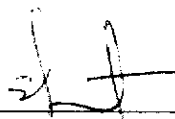
Nõukogu on juhatuse poolt koostatud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest, läbi vaadanud ja aktsionäride üldkoosolekule esitamiseks heaks kiitnud.

Nõukogu:



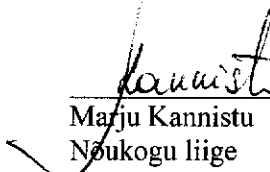
Kärt Kokk
Nõukogu esimees

30. mai 2008



Sirje Kärt
Nõukogu liige

30. mai 2008



Marju Kannistu
Nõukogu liige

30. mai 2008

**Sõltumatu audiitori järeldusotsus AS Teskatel aktsionäridele
Järeldusotsus raamatupidamise aastaaruande kohta**

Olen auditeerinud juuresolevat AS Teskatel (edaspidi „ettevõtte”) 31.detsembril 2007 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi, kasumiaruannet, rahavoogude aruannet, omakapitali muutuste aruannet ning oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muid selgitavaid lisasid.

Ettevõtte juhatuse vastutus raamatupidamise aastaaruande eest

Raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga vastutab ettevõtte juhatuse. Vastutus hõlmab selliste sisekontrollimeetmete väljatöötamist, kehtestamist ja toimimise tagamist, mis on vajalikud raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esituseks, mis ei sisalda pettust või veast tulenevat olulist väärkajastamist; asjakohaste arvestuspõhimõtete valikut ja rakendamist ning mõistlike raamatupidamislike hinnangute tegemist.

Audiitori vastutus

Minu kohustuseks on avaldada auditi tulemuste põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Sooritasin auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et järgiksin eetikanõudeid ning planeeriksin ja sooritaksin auditi viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu.

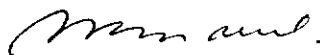
Auditi käigus sooritatakse protseduure, mis on vajalikud auditi tõendusmaterjali hankimiseks raamatupidamise aastaaruande esitatud arv näitajate ja muu informatsiooni kohta. Auditi protseduuride valik sõltub audiitori hinnangust, sealhulgas raamatupidamise aastaaruandes sisalduva kas pettuse või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskide hinnangust. Riskide hindamisel tutvub audiitor ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esituse seisukohalt oluliste sisekontrollimeetmetega. Audiitor tutvub sisekontrollimeetmetega selleks, et kavandada vajalikud auditiprotseduurid, mitte aga selleks, et avaldada arvamust ettevõtte sisekontrollisüsteemi efektiivsuse kohta. Auditi käigus hinnatakse ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete sobivust, juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute mõistlikkust ja raamatupidamise aastaaruande üldist esitluslaadi.

Arvan, et auditi käigus hangitud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane, et avaldada arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta.

Hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta

Olen seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2007 ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Indrek Kruhberg
Vannutatud audiitor
Tunnistus nr. 54



Tallinn, 30.mai 2008.a.

Tiigi 7 Pää küla
Viljandimaa 71023

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

AS Teskatel jaotamata kasum seisuga 31.12.2007 on järgmine:

• Eelmiste perioodide jaotamata kasum	814 778
• 2007. aasta kahjum	-6 528
Jaotuskõlblik kasum kokku:	808 250

AS Teskatel juhatus teeb aktsionäride üldkoosolekule ettepaneku jaotada 808 250 krooni suurune jaotuskõlblik kasum alljärgnevalt:

1. Maksta välja dividende summas 200 000 krooni (250 krooni aktsia kohta).
2. Jätta ülejäänud jaotuskõlblik kasum summas 608 250 krooni jaotamata.


Ahto Orle
Juhatuses liige

 2008

AKTSIONÄRIDE NIMEKIRI

AS Teskatel nimeliste aktsiate omanike nimekiri aastaaruande kinnitanud üldkoosoleku toimumise seisuga 30. mai 2008 oli alljärgnev:

1. Ahto Orle

Isikukood:	36601230309
Aadress:	Läänekaare 21, 11611 Tallinn, Eesti
Aksia liik:	lihtaktsia
Aktsiate arv:	800
Aksia nimiväärtus:	1 000