

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2015

Aruandeaasta algus: 01.01.2015

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2015

Ettevõtte ärinimi: AS TESKATEL

Registrikood: 10099100

Tänavanimi, maja number: Paneeli 2a

Linn: Tallinn

Maakond: Harju maakond

Postisihthumber: 11415

Telefon: +372 4371285

Mobiiltelefon: +372 5092465

Faks: +372 4371285

E-post: teskatel@hotmail.com

Audiitor: Indrek Kruhberg

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 5 Materiaalne põhivara	15
Lisa 6 Laenukohustused	16
Lisa 7 Kapitalirent	16
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	17
Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	18
Lisa 11 Aktsiakapital	18
Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad	18
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Muud äritulud	19
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Muud ärikulud	20
Lisa 19 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	21
Lisa 20 Intressikulud	21
Lisa 21 Seotud osapooled	21
Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva	22
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

1996. aastal asutatud AS Teskatel põhitegevusalaks on kuiv- ja tangainete pakendamine ning hulgitöö. Vähesel määral osutatakse kuivainete pakendamise teenust ka teistele ettevõtetele.

Ettevõttele kuulub registreeritud kaubamärk KATI. 2015. aastal müüdi KATI nime all 33 erinevat pakendatud toodet. Ettevõtte tootevalikusse kuuluvad teraviljasaadused – kruubid, tangud, manna ning jahu; samuti erinevad riisid, tatar, herned, oad ja sool. Tooted on pakitud poole-, ühe- ja viiekilostesse KATI tüdrukukujutisega märgistatud kilepakenditesse ning samu tooteid müüakse ka 25-50 kilostes hulgitöös.

2015. aastal soetati kaupu nii kohalikelt tarnijatelt Eestis, kui ka välistarnijatelt Lätist ja Leedust. Tehingud välistarnijatega toimuvad eurodes, mistõttu valuutakursi risk puudub.

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

Majandustulemused

AS Teskatel 2015. aasta müügitulu oli 558 tuhat eurot, kasvades aastaga 35 tuhande euro võrra ehk 6,7%. Müügitulust 99,2% moodustas mitmesuguste kuiv- ja tangainete müük ning ülejäänud 0,8% teeniti pakketeenuse osutamisest, kasutatud pakkematerjalide müügist ning kinnisvara üürile andmisest. Kogu 2015. aasta müügitulu teeniti Eestis.

AS Teskatel 2015. aasta kasumiks kujunes 3 tuhat eurot ning ettevõtte bilansimaht seisuga 31.12.2015 oli 267 tuhat eurot, kahanedes aastaga 29 tuhande euro võrra.

Olulisemad suhtarvud

Lähteandmed (tuh eur)	2015	2014	2013
Müügitulu	558	523	643
Aruandeaasta kasum	3	-11	-33
Käibevara	177	204	188
Lühiajalised kohustused	156	183	156
Raha	0	0	0
Kohustused	157	189	166
Varad	267	296	286
Varud	107	127	116
Omakapital	110	107	120
Finantssuhtarvud	2015	2014	2013
Käibe kasv	6,7%	-18,7%	-10,1%
Puhasrentaabilus	0,54%	-2,1%	-5,1%
Puhas käibekapital ehk töökapital	21	21	32
Töökapitali suhe lühiajalistesse kohustustesse	0,13	0,11	0,21
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,13	1,11	1,21

Maksevalmiduse kordaja	0,00	0,00	0,00
Võlakordaja	0,59	0,64	0,58
Likviidsuskordaja	0,45	0,42	0,46
Varade rentaablus (ROA)	1,12%	-3,72%	-11,5%
Omakapitali rentaablus (ROE)	2,73%	-10,3%	-27,5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2015} - \text{müügitulu 2014}) / \text{müügitulu 2014} * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Puhas käibekapital = käibevara – lühiajalised kohustused
- Töökapitali suhe lühiajalistesse kohustustesse (kordades) = $\text{töökapital} / \text{lühiajalised kohustused}$
- Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- Maksevalmiduse kordaja (kordades) = $\text{raha} / \text{lühiajalised kohustused}$
- Võlakordaja (kordades) = $\text{kohustused} / \text{varad}$
- Likviidsuskordaja (kordades) = $(\text{käibevara} - \text{varud}) / \text{lühiajalised kohustused}$
- ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad} * 100$
- ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital} * 100$

Investeeringud

2014. aastal investeeringuid ei tehtud, kuid ettevõtte tootmismahu kasvatamiseks oleks vaja teha suuremaid investeeringuid uute tootmishoonete ja laoruumide rajamiseks ning kaasaegsete pakkeseadmete soetamiseks. Hetkel renditav tootmishoone laienemist ei võimalda.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

AS Teskatel on jätkuvalt tegutsev majandusüksus. Ettevõtte põhieesmärgiks järgmisel majandusaastal on tugevnenud hinnakonkurentsis turupositsiooni säilitamine ja kindlustamine. Ettevõtte juhtkonna üheks prioriteediks on jätkuvalt tõhustada koostööd Eesti jae- ning hulgikaubanduse võtmeklientidega.

Ahto Orle

Juhatuse liige

Tallinn, 27. juuni 2016

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	0	200	
Nõuded ja ettemaksed	70 405	77 134	2
Varud	106 516	126 747	3
Kokku käibevara	176 921	204 081	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	69 000	69 000	4
Materiaalne põhivara	20 854	22 950	5
Kokku põhivara	89 854	91 950	
Kokku varad	266 775	296 031	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	23 703	35 360	6
Võlad ja ettemaksed	132 583	147 437	8
Kokku lühiajalised kohustused	156 286	182 797	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	5 841	6
Võlad ja ettemaksed	320	320	8
Kokku pikaajalised kohustused	320	6 161	
Kokku kohustused	156 606	188 958	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	51 129	51 129	11
Kohustuslik reservkapital	5 113	5 113	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	50 831	62 066	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 096	-11 235	
Kokku omakapital	110 169	107 073	
Kokku kohustused ja omakapital	266 775	296 031	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Müügitulu	557 541	522 842	13
Muud äritulud	2 727	2 727	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-445 108	-401 210	15
Mitmesugused tegevuskulud	-37 578	-43 002	16
Tööjõukulud	-71 089	-79 036	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-2 096	-8 981	5
Muud ärikulud	-925	-3 006	18
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 472	-9 666	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	566	565	19
Intressikulud	-942	-1 656	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 096	-10 757	
Tulumaks	0	-478	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 096	-11 235	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2015	2014	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 472	-9 666	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2 096	8 981	5
Muud korrigeerimised	0	1 771	
Kokku korrigeerimised	2 096	10 752	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 729	-5 248	2
Varude muutus	20 231	-10 734	3
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-14 854	27 824	8
Kokku rahavood äritegevusest	17 674	12 928	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-1 414	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-3 745	
Laekunud intressid	566	897	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	566	-4 262	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	-14 071	-1 008	6
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-3 427	-3 313	7
Makstud intressid	-942	-1 656	20
Makstud dividendid	0	-1 800	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-704	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-18 440	-8 481	
Kokku rahavood	-200	185	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	200	15	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-200	185	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	0	200	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2013	51 129	5 113	63 866	120 108
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-11 235	-11 235
Makstud dividendid			-1 800	-1 800
31.12.2014	51 129	5 113	50 831	107 073
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 096	3 096
31.12.2015	51 129	5 113	53 927	110 169

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Teskatel 2015. 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid ja ettemakseid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval, st päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või annab kolmandale osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse aruandes kassas olevat sularaha ning arvelduskontode jääke.

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

Nõuded ja ettemaksed

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. Varem lootusetuks hinnatud ning bilansist välja kantud nõuete laekumisi kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskulude vähenemisena.

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 tootega seotud kulutusi (tooraine ning pakkematerjalide maksumus).

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

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.

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 õiglasel väärtuses, kasutades ettevõtteväliste sõltumatute hindajate abi. Õiglasel väärtuse määramisel lähtutakse objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või osta 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 ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku elueaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. 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.

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 kuludes nende toimumise momendil.

Kui materiaalse põhivara objektih 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 kulum.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust või vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest. 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.

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 arvestuspõhimõtetest, mida rakendatakse materiaalsele põhivarale.

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

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	Piiramatult eluiga
Tootmiseseadmed	5 - 10 aastat
Muud masinad ja seadmed	4 - 5 aastat
IT seadmed ja muu inventar	3 - 4 aastat
Patendid ja kaubamärgid	5 aastat

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

Põhivarale määratud amortisatsioonimäärad vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel 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.

Rendid

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

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. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Kapitalirendi tingimustel renditud vara amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulud kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustusteks loetakse tarnijatele tasumata arveid ning muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi. Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustusega otseselt seotud tehingukulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste kohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi kohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

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.

Tulud

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.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtete aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt (2014: maksumäär 21/79). 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.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on AS Teskatel seotud osapoolteks loetud:

1. ettevõtte omanikke;
2. ettevõtte tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
3. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	47 986	47 986	
Nõuded seotud osapoolte vastu	11 094	11 094	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	29	29	10
Muud nõuded	10 231	10 231	
Laenunõuded	4 713	4 713	
Viitlaekumised	5 518	5 518	
Ettemaksed	1 065	1 065	
Tulevaste perioodide kulud	1 065	1 065	
Kokku nõuded ja ettemaksed	70 405	70 405	

	31.12.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	56 977	56 977	
Nõuded seotud osapoolte vastu	8 439	8 439	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	22	22	10
Muud nõuded	10 637	10 637	
Laenunõuded	4 713	4 713	
Viitlaekumised	5 924	5 924	
Ettemaksed	1 059	1 059	
Tulevaste perioodide kulud	1 059	1 059	
Kokku nõuded ja ettemaksed	77 134	77 134	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tooraine ja materjal	68 057	99 913
Tooraine	36 857	67 760
Pakkematerjalid	31 200	32 153
Valmistoodang	38 013	26 282
Müügiks ostetud kaubad	429	535
Ettemaksed varude eest	17	17
Kokku varud	106 516	126 747
	2015	2014
Varude allahindlus ja mahakandmine	-4 337	62

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2013	67 026
Ostud ja parendused	3 745
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	-1 771
31.12.2014	69 000
31.12.2015	69 000

	2015	2014
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	3 456	3 456
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-719	-642

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud Viljandimaal Suure-Jaani linnas Köleri tänaval asuv kinnistu ja selle oluliseks osaks olev hoonestus. Kinnistul paiknev kolme korteriga elamu on koormatud kahe kinnistusraamatusse mitte sissekantud üürilepinguga.

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

									Kokku
	Maa	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2013									
Soetusmaksumus	7 150	37 636	4 655	97 744	140 035	4 292	2 189	2 189	153 666
Akumuleeritud kulum	0	-24 888	-4 655	-89 878	-119 421	-3 728	0	0	-123 149
Jääkmaksumus	7 150	12 748	0	7 866	20 614	564	2 189	2 189	30 517
Ostud ja parendused			1 414		1 414				1 414
Amortisatsioonikulu		-4 999	-290	-3 277	-8 566	-415			-8 981
31.12.2014									
Soetusmaksumus	7 150	37 636	6 069	97 744	141 449	4 292	2 189	2 189	155 080
Akumuleeritud kulum	0	-29 887	-4 945	-93 155	-127 987	-4 143	0	0	-132 130
Jääkmaksumus	7 150	7 749	1 124	4 589	13 462	149	2 189	2 189	22 950
Amortisatsioonikulu		-282	-467	-1 209	-1 958	-138			-2 096
31.12.2015									
Soetusmaksumus	7 150	37 636	1 839	97 540	137 015	3 706	2 189	2 189	150 060
Akumuleeritud kulum	0	-30 169	-1 182	-94 160	-125 511	-3 695	0	0	-129 206
Jääkmaksumus	7 150	7 467	657	3 380	11 504	11	2 189	2 189	20 854

Lisa 6 Laenukohustused

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen SEB Pangast	17 862	17 862			Euribor+2,418	EUR	05.02.2016	
Lühiajalised laenud kokku	17 862	17 862						
Kapitalirendikohustused kokku	5 841	5 841						7
Laenukohustused kokku	23 703	23 703						

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduslaen SEB Pangast	31 933	31 933			Euribor+2,418	EUR	05.08.2015	
Lühiajalised laenud kokku	31 933	31 933						
Kapitalirendikohustused kokku	9 268	3 427	5 841					7
Laenukohustused kokku	41 201	35 360	5 841					

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
SEB Liising AS	5 841	5 841		Euribor+2,55	EUR	23.03.2016	
Kapitalirendikohustused kokku	5 841	5 841					6

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
SEB Liising AS	9 268	3 427	5 841	Euribor+2,55	EUR	23.03.2016	
Kapitalirendikohustused kokku	9 268	3 427	5 841				6

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2015	31.12.2014
Masinad ja seadmed	5 967	6 248
Kokku	5 967	6 248

31.12.2015 seisuga rendib ettevõtte kapitalirendi tingimustel ühte transpordivahendit. Rendimakseid tasutakse igakuiselt ning rendilepingust tulenevate kohustuste täitmist tagatakse ettevõtte varadega.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	121 413	121 413		
Võlad töövõtjatele	2 781	2 781		9
Maksuvõlad	7 044	7 044		10
Muud võlad	1 665	1 345	320	
Kokku võlad ja ettemaksed	132 903	132 583	320	

	31.12.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	135 698	135 698		
Võlad töövõtjatele	3 703	3 703		9
Maksuvõlad	6 271	6 271		10
Muud võlad	2 085	1 765	320	
Kokku võlad ja ettemaksed	147 757	147 437	320	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Töötasude kohustus	2 712	3 632
Puhkusetasude kohustus	69	71
Kokku võlad töövõtjatele	2 781	3 703

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2015		31.12.2014	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		1		0
Käibemaks		2 965		1 299
Üksikisiku tulumaks		1 096		1 415
Erisoodustuse tulumaks		128		136
Sotsiaalmaks		2 532		3 042
Kohustuslik kogumispension		147		178
Töötuskindlustusmaksed		169		201
Intress		6		0
Ettemaksukonto jääk	29		22	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	29	7 044	22	6 271

Lisa 11 Aktsiakapital (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Aktsiakapital	51 129	51 129
Aktsiate arv (tk)	800	800
Aktsiate nimiväärtus	63.91	63.91

Seisuga 31.12.2015 koosneb ettevõtte aktsiakapital 800-st lihtaktsiast nimiväärtusega 63,91 eurot (1000 krooni), mille eest on täielikult tasutud. Põhikirja kohaselt on AS Teskatel miinimumkapital 25 565 eurot (400 tuhat krooni) ja maksimumkapital 102 259 eurot (1,6 mln krooni). Aastaruande koostamise hetkeks ei ole ettevõtte aktsiakapitali äriregistris ametlikult eurodesse konverteeritud.

Lisa 12 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	43 142	40 665
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	10 785	10 166
Kokku tingimuslikud kohustused	53 927	50 831

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 moodustab 53 927 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 10 785 eurot, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 43 142 eurot. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2016. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2015.

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2015	2014
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	557 541	522 842
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	557 541	522 842
Kokku müügitulu	557 541	522 842
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kuiv- ja tangainete müük	552 897	519 684
Pakkematerjalide müük	702	-635
Pakketeenuse müük	432	337
Kaevetööde müük	54	0
Kinnisvara üüritulud	3 456	3 456
Kokku müügitulu	557 541	522 842

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2015	2014
Riigi tegevusvaru ressursside haldamine	2 727	2 727
Kokku muud äritulud	2 727	2 727

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2015	2014
Tooraine ja materjal	-341 657	-318 113
Varude allahindlus ja mahakandmine	-4 337	62
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-59 439	-53 286
Energia	-2 849	-2 688
Elektrienergia	-2 090	-1 977
Kütus	-759	-711
Transpordikulud	-24 900	-22 672
Logistikakulud	-8 075	-183
Seadmete korrashoid, tööriistad, töökaitsevahendid	-2 966	-3 408
Muud	-885	-922
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-445 108	-401 210

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2015	2014
Üür ja rent	-7 443	-7 141
Energia	-6 796	-7 754
Elektrienergia	-405	-437
Soojusenergia	-690	0
Kütus	-5 701	-7 317
Mitmesugused bürookulud	-2 016	-2 363
Riiklikud ja kohalikud maksud	-41	-607
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-48
Raamatupidamis- ja audiitorteenused	-14 800	-15 470
Mitmesugused majapidamiskulud	-1 887	-1 127
Kindlustuskulud	-1 495	-1 536
Reklaamikulud	-800	-2 900
Muud	-2 300	-4 056
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-37 578	-43 002

Lisa 17 Tööjõukulud (eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	-51 708	-57 852
Sotsiaalmaksud	-19 381	-21 184
Kokku tööjõukulud	-71 089	-79 036
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	5	5

Lisa 18 Muud ärikulud (eurodes)

	2015	2014
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	-1 771
Trahvid, viivised ja hüvitised	-585	-642
Ühingute ja liitude liikmemaksud	-340	-568
Muud	0	-25
Kokku muud ärikulud	-925	-3 006

Lisa 19 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2015	2014
Intressitulud	566	565
Intressitulu laenudelt	566	565
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	566	565

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2015	2014
Intressikulu laenudelt	-734	-1 331
Intressikulu kapitalirendilt	-208	-325
Kokku intressikulud	-942	-1 656

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2015		31.12.2014	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 094	0	8 439	972

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2015	2014
Arvestatud tasu	7 200	12 555

Ettevõtte juhatus on üheliikmeline ning juhatuse liikme töötasu aruandeaastal oli 7200 eurot, millele lisandus sotsiaalmaksukulu summas 2376 eurot.

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.

Lisa 22 Sündmused pärast bilansipäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnescid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2015 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgselt ei ole toimunud sündmusi, mis mõjutaks oluliselt ettevõtte järgmise majandusaasta tulemust.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2016

AS TESKATEL (registrikood: 10099100) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AHTO ORLE	Juhatuse liige	27.06.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Teskatel aktsionäridele

Olen auditeerinud AS Teskatel raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2015, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 22, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Minu kohustuseks on avaldada minu auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisin auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et olen kooskõlas eetikanõuetega ning planeerin ja viin auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usun, et auditi tõendusmaterjal, mille olen hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks minu auditiarvamusele.

Arvamus

Minu arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Teskatel finantsseisundit seisuga 31. detsember 2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Indrek Kruhberg

Vandeaudiitor nr. 54

Indrek Kruhbergi audiitoriteenused

Audiitorettevõtja tegevusloa number 249

Tiigi tee 14, Päri küla, 71023, Viljandimaa

27. juuni 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TESKATEL (registrikood: 10099100) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK KRUHBERG	Vandeaudiitor	27.06.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	50 831
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 096
Kokku	53 927
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	53 927
Kokku	53 927

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2015
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	50 831
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 096
Kokku	53 927
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	53 927
Kokku	53 927

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	46389	552897	99.17%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 4371285
Faks	+372 4371285
Mobiiltelefon	+372 5092465
E-posti aadress	teskatel@hotmail.com