

MAJANDUSAASTA ARUANNE 2010

Aruandeaasta algus: 01.01.2010

Aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

Ettevõtte ärinimi: AS TESKATEL

Registrikood: 10099100

Tänavaga nimi, 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
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	5
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Varud	15
Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 8 Materiaalne põhivara	16
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 10 Kapitalirent	17
Lisa 11 Kasutusrent	18
Lisa 12 Laenukohustused	19
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 14 Võlad töövõtjatele	19
Lisa 15 Muud võlad	20
Lisa 16 Aktsiakapital	20
Lisa 17 Müügitulu	21
Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 20 Tööjõukulud	22
Lisa 21 Muud ärikulud	22
Lisa 22 Finantstulud ja -kulud	23
Lisa 23 Tulumaks	23
Lisa 24 Seotud osapooled	23
Lisa 25 Sündmused pärast bilansipäeva	24

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

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

Ettevõttele kuulub registreeritud kaubamärk KATI. 2010. aastal müüdi KATI nime all 45 erinevat pakendatud toodet. Ettevõtte tootevalikusse kuuluvad teraviljasaadused – kruubid, tangud, manna ning jahu; samuti erinevad riisid, tatar, herned, oad, sool ja suhkur. Toodete nimekiri täieneb pidevalt. Tooted on pakitud poole-, ühe- ning viiekilostesse KATI tüdrukukujutisega märgistatud kilepakenditesse. Samu tooteid müüakse ka 25-50 kilostes hulgipakendites. Eesti Tarbijateühistute Keskühistu (ETK) tellimusel pakiti 2010. aastal kaubamärk Säästu nime all ka tatart.

2010. aastal soetati kaupu nii kohalikelt tarnijatelt Eestis kui ka välistarnijatelt Lätist ja Leedust. Tehingud välistarnijatega toimuvad eurodes, mistõttu on valuutakursi risk madal.

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

Majandustulemused

2007. aastal alanud ülemaailmne rahanduskriis, sellele järgnenud üldine majanduslangus ning toiduainete hüppeline hinnatõus maailmaturul on oluliselt mõjutanud AS Teskatel majandustulemusi. Karmis konkurents ning pidevas hinnasurves on ettevõtte äritegevuse mahud jätkuvalt vähenenud. Ettevõtte müügitulu 2010. aastal moodustas 12,5 mln krooni, kahanedes aastaga 5,8 mln krooni võrra ehk 32%. Müügitulust 95,5% andis mitmesuguste kuiv- ja tangainete müük, 3,2% suhkru müük ning ülejäänud 1,3% teeniti pakketeenuse osutamisest, kasutatud pakkematerjalide ja vedelgaasi müügist ning kinnisvara üürile andmisest. 2010. aasta müügitulust 99,7% teeniti Eestis ning 0,3% Leedus.

AS Teskatel 2010. aasta puhaskasumiks kujunes 32 tuhat krooni (2009: kasum 688 tuhat krooni). Tootmise ja müügi otsekulud vähenesid seoses müügimahtude kahanemisega 28% ning seoses töötajate arvu vähendamisega toimus 21%-line langus ka tööjõukulude osas. Suurimat mõju ettevõtte majandustulemustele avaldas kinnisvarainvesteeringu õiglase väärtuse allahindlus summas 549 tuhat krooni.

AS Teskatel bilansimaht seisuga 31.12.2010 on 5,3 mln krooni, kasvades aastaga 493 tuhande krooni võrra.

Olulisemad suhtarvud

Lähteandmed (tuh kr)	2010	2009	2008
Müügitulu	12 488	18 313	22 894
Aruandeaasta kasum	32	688	1 300
Käibevara	4 011	3 553	5 604
Lühiajalised kohustused	2 560	1 973	3 569
Raha	65	164	726
Kohustused	2 565	2 103	3 773
Varad	5 272	4 779	6 561
Varud	2 434	2 115	1 972
Omakapital	2 708	2 676	2 788
Finantssuhtarvud	2010	2009	2008
Käibe kasv	-31,81%	-20,01%	28,49%

Kasumi kasv	-95,35%	-47,08%	
Puhasrentaablus	0,26%	3,76%	5,68%
Puhas käibekapital ehk töökapital	1 451	1 580	2 035
Töökapitali suhe lühiajalistesse kohustustesse	0,57	0,80	0,57
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,57	1,80	1,57
Maksevalmiduse kordaja	0,03	0,08	0,20
Võlakordaja	0,49	0,44	0,58
Likviidsuskordaja	0,62	0,73	1,02
Varade rentaablus (ROA)	0,61%	14,40%	19,81%
Omakapitali rentaablus (ROE)	1,18%	25,71%	46,63%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2010} - \text{müügitulu 2009}) / \text{müügitulu 2009} * 100$
- Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum 2010} - \text{puhaskasum 2009}) / \text{puhaskasum 2009} * 100$
- 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

2009. aastal alanud ulatuslikud rekonstrueerimistööd kinnisvarainvesteeringuna kajastataval hoonel Suure-Jaani linnas Viljandimaal jätkusid ka 2010. aastal, mil kinnisvara parendusse investeeriti 769 tuhat krooni. Rekonstrueerimistööd jätkuvad ka 2011. aastal.

Ettevõtte tootmismahu kasvatamiseks oleks tulevikus vaja teha suuremaid investeeringuid ka uute tootmishoonete ning laoruumide rajamiseks ning uute kaasaegsete pakkeseadmete soetamiseks. Hetkel renditav tootmishoone laienemist ei võimalda.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

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

Ahto Orle

Juhatuse liige

Tallinn, 22. juuni 2011

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

AS Teskatel juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 5 kuni 24 esitatud 2010. 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

Juhatuse liige

Tallinn, 22. juuni 2011

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	65 146	163 610	2
Nõuded ja ettemaksed	1 512 312	1 274 415	3
Varud	2 433 916	2 115 070	6
Kokku käibevara	4 011 374	3 553 095	
Põhivara			
Kinnisvarainvesteeringud	840 000	620 000	7
Materiaalne põhivara	421 071	603 265	8
Immateriaalne põhivara	0	2 783	9
Kokku põhivara	1 261 071	1 226 048	
Kokku varad	5 272 445	4 779 143	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	130 278	74 708	12
Võlad ja ettemaksed	2 429 486	1 898 405	13
Kokku lühiajalised kohustused	2 559 764	1 973 113	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	0	130 278	12
Võlad ja ettemaksed	5 000	0	13
Kokku pikaajalised kohustused	5 000	130 278	
Kokku kohustused	2 564 764	2 103 391	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	800 000	800 000	16
Kohustuslik reservkapital	80 000	80 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 795 752	1 107 761	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 929	687 991	
Kokku omakapital	2 707 681	2 675 752	
Kokku kohustused ja omakapital	5 272 445	4 779 143	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	12 487 789	18 313 134	17
Muud äritulud	33 333	20 167	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 012 366	-13 986 201	18
Mitmesugused tegevuskulud	-517 231	-558 681	19
Tööjõukulud	-1 221 229	-1 548 206	20
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-184 977	-164 274	8, 9
Muud ärikulud	-558 270	-1 144 273	21
Ärikasum (-kahjum)	27 049	931 666	
Finantstulud ja -kulud	4 880	-31 017	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 929	900 649	
Tulumaks	0	-212 658	23
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 929	687 991	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	27 049	931 666	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	184 977	164 274	8, 9
Muud korrigeerimised	548 529	1 131 465	21
Kokku korrigeerimised	733 506	1 295 739	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-243 595	1 710 674	3
Varude muutus	-318 846	-142 824	6
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	853 524	-440 469	13
Makstud intressid	-3 989	-61 043	22
Makstud ettevõtte tulumaks	-70 443	-99 683	
Kokku rahavood äritegevusest	977 206	3 194 060	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-123 250	8
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-768 529	-1 441 465	7
Antud laenud	0	-73 750	3
Laekunud intressid	14 567	24 328	3, 22
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-753 962	-1 614 137	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Arvelduskrediidi saldo muutus	0	-1 627 154	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-74 708	-70 449	10
Makstud dividendid	-247 000	-445 000	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-321 708	-2 142 603	
Kokku rahavood	-98 464	-562 680	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	163 610	726 290	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-98 464	-562 680	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	65 146	163 610	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	800 000	80 000	1 907 761	2 787 761
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			687 991	687 991
Makstud dividendid			-800 000	-800 000
31.12.2009	800 000	80 000	1 795 752	2 675 752
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			31 929	31 929
31.12.2010	800 000	80 000	1 827 681	2 707 681

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS Teskatel 2010. 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 Eesti kroonides.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Seadusest tulenevalt esitatakse alates 2010. aastast äriühingute majandusaasta aruanded elektrooniliselt vastavalt kehtestatud majandusaasta aruande taksonoomia vormidele.

Majandusaasta aruande taksonoomia kohaselt tuleb ettevõtte sõiduautode omatarbelt arvestatud erisoodustuse tulumaks, sotsiaalmaks ning käibemaks kajastada kasumiaruandes tööjõukuludena. AS Teskatel on nimetatud maksusid kajastanud eelnevatel perioodidel mitmesuguste tegevuskuludena.

Seoses informatsiooni esitusviisi muutusega on kasumiaruandes võrreldavuse tagamiseks korrigeeritud eelmise aruandlusperioodi andmeid ning viidud need vastavusse uue esitusviisiga järgmiselt:

Mitmesugused tegevuskulud (-) 80 951

Tööjõukulud (+) 80 951

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 laekavas 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 ta 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 ärikasumit mitterahaliste majandustehingute mõjuga ning äritegevusega seotud käibevarade ja lühiajaliste kohustuste saldode muutusega. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil (v.a. arvelduskrediit).

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

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).

Ettemaksetena 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 õiglases väärtuses, kasutades ettevõtteväliste sõltumatute 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 ja immateriaalne 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.

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 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 müügiootel 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.

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 5000

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 ilmnunud 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 otsekuludused 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.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtete aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. 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.

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.

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.

Lisainformatsioon

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2010 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.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	0	12 105
Arvelduskontod	65 146	151 505
Kokku raha	65 146	163 610

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 304 250	1 046 092	4
Ostjatelt laekumata arved	1 304 250	1 048 511	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-2 419	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	34 848	777	5
Muud nõuded	159 010	164 880	
Laenunõuded	73 750	73 750	
Intressinõuded	0	5 698	
Muud nõuded	85 260	85 432	
Ettemaksed	14 204	62 666	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	1 512 312	1 274 415	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Ostjatelt laekumata arved	1 304 250	1 048 511
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-2 419
Kokku nõuded ostjate vastu	1 304 250	1 046 092
	2010	2009
Ebatõenäoliselt laekuvad arved		
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-2 419	-2 419
Lootusetuks tunnistatud nõuded	2 419	0
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	0	-2 419

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2010		31.12.2009	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		51 836		122 279
Käibemaks		36 006		58 669
Üksikisiku tulumaks		21 782		23 166
Erisoodustuse tulumaks		2 127		2 141
Sotsiaalmaks		46 238		52 881
Kohustuslik kogumispension		1 049		433
Töötuskindlustusmaksed		4 032		4 837
Intress		0		51
Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0		424	
Ettemaksukonto jääk	34 848		353	
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	34 848	163 070	777	264 457

Lisa 6 Varud

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Tooraine ja materjal	1 993 487	1 205 009
Tooraine	1 491 836	745 320
Pakkematerjalid	501 651	459 689
Valmistoodang	426 887	864 332
Müügiks ostetud kaubad	13 542	45 729
Kokku varud	2 433 916	2 115 070

Lisa 7 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Õiglase väärtuse meetod		
31.12.2008		310 000
Ostud ja parendused		1 441 465
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest		-1 131 465
31.12.2009		620 000
Ostud ja parendused		768 529
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest		-548 529
31.12.2010		840 000
	2010	2009

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	33 000	24 000
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-5 312	-4 329

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud Viljandimaal Suure-Jaani linnas Kõleri tänaval asuv kinnistu ja selle oluliseks osaks olev hoonestus. Kinnistul paiknev elamu on koormatud kahe kinnistusraamatusse mitte sissekantud üürilepinguga, millest üks on tähtajatu ning teine 3-aastase tähtajaga.

2009. aastal alustati kinnisvaraobjektidel ulatuslikke rekonstrueerimistöid, mis jätkusid ka 2010. aastal. Seoses üldlase hinnalangusega kinnisvaraturul on kinnisvaraobjekti turuväärtus bilansipäeva seisuga väiksem kinnisvaraobjektidel teostatud parenduste soetusmaksumusest ning vahe väärtuse muutusest on kajastatud aruandeaasta ärikuludes.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Maa				Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
		Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Muud masinad ja seadmed					
31.12.2008									
Soetusmaksumus	111 882	535 161	144 457	1 307 601	1 987 219	57 546	14 248	14 248	2 170 895
Akumuleeritud kulum	0	-174 580	-105 738	-1 201 061	-1 481 379	-51 907	0	0	-1 533 286
Jääkmaksumus	111 882	360 581	38 719	106 540	505 840	5 639	14 248	14 248	637 609
Ostud ja parendused		51 250			51 250	52 000	20 000	20 000	123 250
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused							20 000	20 000	20 000
Muud ostud ja parendused		51 250			51 250	52 000			103 250
Amortisatsioonikulu		-107 886	-21 843	-22 345	-152 074	-5 520			-157 594
31.12.2009									
Soetusmaksumus	111 882	586 411	144 457	1 307 601	2 038 469	109 546	34 248	34 248	2 294 145
Akumuleeritud kulum	0	-282 466	-127 581	-1 223 406	-1 633 453	-57 427	0	0	-1 690 880
Jääkmaksumus	111 882	303 945	16 876	84 195	405 016	52 119	34 248	34 248	603 265
Amortisatsioonikulu		-114 839	-14 953	-40 149	-169 941	-12 253			-182 194
31.12.2010									
Soetusmaksumus	111 882	586 411	66 188	1 301 901	1 954 500	99 227	34 248	34 248	2 199 857
Akumuleeritud kulum	0	-397 305	-64 265	-1 257 855	-1 719 425	-59 361	0	0	-1 778 786
Jääkmaksumus	111 882	189 106	1 923	44 046	235 075	39 866	34 248	34 248	421 071

Aruandeaastal on kantud maha täielikult amortiseerunud põhivara summas 94 288 krooni, sh arvuteid ning arvutisüsteeme summas 78 269 krooni, muid masinaid ja seadmeid summas 5700 krooni ning muud materiaalset põhivara summas 10 319 krooni.

Täielikult amortiseerunud, kuid veel kasutuses olevate põhivarade soetusmaksumus seisuga 31.12.2010 on 1 375 790 krooni (31.12.2009: 1 234 765 krooni).

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2008		
Soetusmaksumus	33 400	33 400
Akumuleeritud kulum	-23 937	-23 937
Jääkmaksumus	9 463	9 463
Amortisatsioonikulu	-6 680	-6 680
31.12.2009		
Soetusmaksumus	33 400	33 400
Akumuleeritud kulum	-30 617	-30 617
Jääkmaksumus	2 783	2 783
Amortisatsioonikulu	-2 783	-2 783
31.12.2010		
Soetusmaksumus	33 400	33 400
Akumuleeritud kulum	-33 400	-33 400
Jääkmaksumus	0	

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

Lisa 10 Kapitalirent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik							
	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SEB Liising AS	130 278	130 278			Euribor+1,223	EUR	15.11.2011
Kapitalirendikohustused kokku	130 278	130 278					
	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
SEB Liising AS	204 986	74 708	130 278		Euribor+1,223	EUR	15.11.2011
Kapitalirendikohustused kokku	204 986	74 708	130 278				

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	Masinad ja seadmed	Kokku
31.12.2010	148 960	148 960
31.12.2009	226 679	226 679

Seisuga 31.12.2010 rendib ettevõtte kapitalirendi tingimustel ühte transpordivahendit. Rendimakseid tasutakse igakuiselt ning rendilepingust tulenevate kohustuste täitmist tagatakse ettevõtte varadega.

Lisa 11 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rendileandja			
	2010	2009	Lisa nr
Kasutusrenditulu	33 000	24 000	7
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
12 kuu jooksul	36 000	0	
1-5 aasta jooksul	66 000	0	
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	840 000	620 000	7
Kokku	840 000	620 000	

Aruandekohustuslane kui rentnik			
	2010	2009	Lisa nr
Kasutusrendikulu	164 178	179 108	
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
12 kuu jooksul	99 600	164 178	

Ettevõtte rentis 2010. aastal kasutusrendi tingimustel kontori- ja laopinda Tallinnas ning tootmishoonet ja laopinda Suure-Jaanis Viljandimaal. Rendile võetud vara ei ole antud edasi allrendile.

Lisa 12 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	130 278	130 278			10
Laenukohustused kokku	130 278	130 278			

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustused kokku	204 986	74 708	130 278		10
Laenukohustused kokku	204 986	74 708	130 278		

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 040 849	1 157 460	
Võlad töövõtjatele	68 412	81 610	14
Maksuvõlad	163 070	264 457	5
Muud võlad	162 155	394 878	15
Dividendivõlad	143 000	390 000	
Muud viitvõlad	14 155	0	
Muud võlad	5 000	4 878	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 434 486	1 898 405	

Lisa 14 Võlad töövõtjatele

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Töötasude kohustus	51 266	53 916
Puhkusetasude kohustus	17 146	27 694
Kokku võlad töövõtjatele	68 412	81 610

Lisa 15 Muud võlad

(kroonides)

	31.12.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	143 000	143 000		
Muud viitvõlad	14 155	14 155		
Muud võlad	5 000		5 000	
Kokku muud võlad	162 155	157 155	5 000	

	31.12.2009	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Dividendivõlad	390 000	390 000		
Muud võlad	4 878	4 878		
Kokku muud võlad	394 878	394 878		

Lisa 16 Aktsiakapital

(kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Aktsiakapital	800 000	800 000
Aktsiate arv (tk)	800	800
Aktsiate nimiväärtus	1 000	1 000

Seisuga 31.12.2010 koosneb ettevõtte aktsiakapital 800-st lihtaktsiast nimiväärtusega 1000 krooni, mille eest on täielikult tasutud. Põhikirja kohaselt on AS Teskatel miinimumkapital 400 tuhat krooni ja maksimumkapital 1,6 mln krooni.

Lisa 17 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	12 447 984	18 313 134
Leedu	39 805	0
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	12 487 789	18 313 134
Kokku müügitulu	12 487 789	18 313 134
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Kuiv- ja tangainete müük	12 327 902	18 163 920
Pakkematerjalide müük	72 495	95 269
Pakketeenuse müük	49 448	25 678
Muude kaupade müük	4 944	4 267
Kinnisvara üüritulud	33 000	24 000
Kokku müügitulu	12 487 789	18 313 134

Lisa 18 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(kroonides)

	2010	2009
Tooraine ja materjal	-9 049 675	-12 802 890
Varude allahindlus ja mahakandmine	-55 186	-144 400
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	-62 527	-95 839
Energia	-46 269	-61 252
Elektrienergia	-33 428	-39 944
Soojusenergia	-413	-2 800
Kütus	-12 428	-18 508
Transpordikulud	-387 686	-548 903
Üür ja rent	-154 998	-157 398
Seadmete korrashoid, tööriistad, töökaitsevahendid	-89 917	-101 584
Muud	-166 108	-73 935
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 012 366	-13 986 201

Lisa 19 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	2010	2009
Üür ja rent	-9 180	-21 710
Energia	-92 841	-39 634
Kütus	-92 841	-39 634
Mitmesugused bürookulud	-43 398	-54 804
Koolituskulud	0	-400
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	-1 959
Raamatupidamis- ja audiitorteenused	-240 850	-240 100
Mitmesugused majapidamiskulud	-35 284	-36 363
Kindlustuskulud	-18 177	-25 032
Reklaamikulud	-11 150	-20 825
Muud	-66 351	-117 854
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-517 231	-558 681

Lisa 20 Tööjõukulud

(kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	-892 078	-1 137 890
Sotsiaalmaksud	-329 151	-410 316
Kokku tööjõukulud	-1 221 229	-1 548 206
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	8

Lisa 21 Muud ärikulud

(kroonides)

	2010	2009
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	-548 529	-1 131 465
Trahvid, viivised ja hüvitised	-941	-4 008
Muud	-8 800	-8 800
Kokku muud ärikulud	-558 270	-1 144 273

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2010	2009
Intressitulud	8 869	30 026
Intressitulu hoiustelt	19	24 328
Intressitulu laenudelt	8 850	5 698
Intressikulud	-3 989	-61 043
Intressikulu laenudelt	0	-3 361
Intressikulu kapitalirendilt	-3 989	-10 011
Muud intressikulud	0	-47 671
Kokku finantstulud ja -kulud	4 880	-31 017

Lisa 23 Tulumaks

(kroonides)

Tulumaksukulu komponendid	2010		2009	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	0	0	800 000	212 658
Kokku	0	0	800 000	212 658

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 31.12.2010 moodustab 1828 tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võib kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 384 tuhat krooni, seega netodividendidena oleks võimalik välja maksta 1444 tuhat krooni. Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavate netodividendide ja 2011. aasta kasumiaruandes kajastatava dividendide tulumaksu kulu summa ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2010.

Lisa 24 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	156 635	0	403 634

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	204 000	204 000

Ettevõtte juhatus on üheliikmeline ning juhatuse liikme töötasu aruandeaastal oli 204 tuhat krooni, millele lisandus sotsiaalmaksukulu summas 67 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.

Lisa 25 Sündmused pärast bilansipäeva

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik eurotsooniga ja Eesti kroon (EEK) asendus euroga (EUR). Sellest tulenevalt konverteeris AS Teskatel sellest kuupäevast alates oma raamatupidamiskontode saldod Eesti kroonidest eurodesse. Võrdlusandmed konverteeriti ametliku valuutakursiga 15,6466 EEK/EUR. 2011. aasta ja järgneva majandusaasta aruandeid hakatakse koostama eurodes.

Aruande digitaalallkirjad

AS TESKATEL (registrikood: 10099100) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AHTO ORLE	Juhatuse liige	22.06.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS TESKATEL aktsionäridele

Olen auditeerinud AS Teskatel raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2010, 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 24, 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 arvnaõtjate 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 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Indrek Kruhberg

Vandeaudiitori nr 54

Indrek Kruhbergi audiitoriteenused

Tegevusluba nr 212

Tiigi 7, Päri küla, 71023 Viljandimaa

22. juuni 2011

Audiitorite digitaalallkirjad

AS TESKATEL (registrikood: 10099100) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
INDREK KRUHBERG	Vandeaudiitor	22.06.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 795 752
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 929
Kokku	1 827 681
Jaotamine	
Dividendideks	160 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 667 681
Kokku	1 827 681

Kasumi jaotamise otsus

(kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 795 752
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 929
Kokku	1 827 681
Jaotamine	
Dividendideks	160 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 667 681
Kokku	1 827 681

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Mujal liigitamata toidukaupade hulgimüük	46389	11925527	95.50%	Jah
Suhkru, ?okolaadi, kondiitri ja pagaritoodete hulgimüük	46361	402375	3.22%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	72495	0.58%	Ei
Pakendamine	82921	49448	0.40%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	33000	0.26%	Ei
Mujal liigitamata kaupade jaemüük	47789	4944	0.04%	Ei

Sidevahendid

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