

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Aktsiaselts Kaupmees & Ko

registrikood: 10347466

tänava/talu nimi, Mustamäe tee 46
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10621

telefon: +372 6811150

faks: +372 6811151

e-posti aadress: kaupmees@kaupmees.ee

veebilehe aadress: www.kaupmees.ee

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 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Kasutusrent	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	19
Lisa 13 Aktsiakapital	20
Lisa 14 Müügitulu	20
Lisa 15 Muud äritulud	20
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	21
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 18 Tööjõukulud	21
Lisa 19 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	25
Vandeauditori aruanne	26

Tegevusaruanne

AS Kaupmees & KO on 1992. aastast tegutsev toidu- ja esmatarbekaupu müüv hulgimüügifirma. AS Kaupmees & KO omab 7 kauplusladu, mis paiknevad üle Eesti suuremates maakonnakeskustes. AS Kaupmees ja KO klientideks on HoReCa valdkonnas tegutsevad ettevõtted - restoranid, hotellid, baarid, toitlustus ning pubid. Samuti on AS Kaupmees & KO koostööpartneriks kaubamajadele, jaekauplustele, hulgifirmadele ning tööstusettevõtetele.

2021. aastal oli AS Kaupmees & KO käive 73,6 miljonit eurot (2020: 70 miljonit eurot). Käibe tõus oli põhjustatud majandustegevuse piirangute vähenemisest seoses Covid-19'ga ja selle tulemusena suurenes AS Kaupmees & KO müük toitlustus- ja majutusasutustele.

AS Kaupmees & KO on orienteeritud Eesti turule ja eksport ei oma tegevuses olulist osatähtsust.

Aastal 2020 lisandus AS Kaupmees & KO tootesortimenti üle 500 erineva uue toote ning sortimendis olevate toodete koguarv püsis 14 500 eri tooteartikli tasemel. AS Kaupmees & KO kauplusladude sortiment muutub pidevalt ajas vastavalt kohaliku turu suundumustele.

2021. aastal oli AS Kaupmees & KO keskmine töötajate arv 284 töötajat (2020: 270 töötajat).

Aastal 2021 oli AS Kaupmees & KO töötajate palgakulu koos sotsiaalmaksudega 5,9 miljonit eurot (2020: 5,5 miljonit eurot), s.h. juhatuse liikmete tasu koos sotsiaalmaksudega 223 tuhat eurot (2020: 215 tuhat eurot) ning nõukogu liikmete tasu koos sotsiaalmaksudega 52 tuhat eurot (2020: 52 tuhat eurot).

Juhatuse liikme lepingu lõppemisel seoses lepingu tähtaja möödumisega kaasneb kohustus maksta juhatuse liikmele hüvitist 6 kuu töötasu ulatuses.

Juulis 2021 omandas AS Kaupmees & KO 100% osaluse firmas VL Holding OÜ. Tehingu eesmärgiks oli omandada puu- ja köögiviljade hulgimüügile ning logistikale spetsialiseerunud ettevõtte, tugevdades seeläbi oma positsiooni hulgikaubandusturul.

Vastavalt 9. novembril 2021 kinnitatud jagunemislepingule jaguneb AS Kaupmees & Ko 2022. aastal, eraldades uude asutatavasse äriühingusse investeeringud tütarettevõtetes ning 300 tuhande euro suuruse raha saldo.

2021. aastal AS Kaupmees & KO arengu- ja uurimisväljaminekuid ei teinud, samuti ei ole antud väljaminekuid planeeritud 2022. aastaks.

2022. aastal on AS Kaupmees & KO eesmärgiks turuosa jätkuv suurendamine ja kulude taseme stabiliseerimine. Pearõhk oma tegevuses asetatakse jätkuvalt HoReCa (hotellid, restoranid, toitlustus) ja väikekaupluste teenindamisele.

Peamised finantssuhtarvud:

	2021	2020
Käibe kasv(%) = $(\text{müügitulu}_{2021} - \text{müügitulu}_{2020}) / \text{müügitulu}_{2020} * 100$	5,14	-8,50
Brutokasumimäär(%) = $\text{brutokasum} / \text{müügitulu} * 100$	16,92	16,69
Kasumi kasv(%) = $(\text{puhaskasum}_{2021} - \text{puhaskasum}_{2020}) / \text{puhaskasum}_{2020} * 100$	85,61	23,17
Puhasrentaablus(%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$	8,76	4,96
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$	2,21	2,69
ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$	12,48	8,51
ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$	16,69	10,79

Kaupmees & KO teostab enamiku arveldustest eurodes ja valuutakursi muutusega seonduvad riskid puuduvad. Samuti puuduvad tegevusega kaasnevad olulised keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud.

Klientidega seotud krediidiriskide maandamiseks viiakse enne krediidimüügi lepingute sõlmimist läbi kliendi taustauuring, kliendile antav krediidilimiit ja maksetähtaeg arvutatakse ettevõttes kehtiva korra alusel. Igapäevaseks klientide maksekäitumise jälgimiseks kasutatakse automaatsete märgukirjade lahendust, millega klienti teavitatakse tasumata arvetest.

Alar Aasjõe
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 172 908	6 289 449	2
Nõuded ja ettemaksed	4 460 004	3 925 114	3,5,19
Varud	7 620 165	7 610 521	4
Kokku käibevarad	20 253 077	17 825 084	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	24 768 129	15 788 019	6
Finantsinvesteeringud	10 230	10 230	
Nõuded ja ettemaksed	4 446 687	4 967 822	3,19
Materiaalsed põhivarad	1 499 504	1 393 770	7
Immateriaalsed põhivarad	690 125	825 195	8
Kokku põhivarad	31 414 675	22 985 036	
Kokku varad	51 667 752	40 810 120	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	158	192	
Võlad ja ettemaksed	9 160 025	6 599 739	5,10,19
Eraldised	0	15 000	
Kokku lühiajalised kohustised	9 160 183	6 614 931	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	3 865 075	2 000 860	10,19
Kokku pikaajalised kohustised	3 865 075	2 000 860	
Kokku kohustised	13 025 258	8 615 791	
Omakapital			
Aktiikapital nimiväärtuses	256 704	256 704	13
Ülekurs	17 972	17 972	
Kohustuslik reservkapital	25 391	25 391	
Muud reservid	2 150 000	2 150 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 744 262	26 270 129	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 448 165	3 474 133	
Kokku omakapital	38 642 494	32 194 329	
Kokku kohustised ja omakapital	51 667 752	40 810 120	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	73 618 787	70 022 657	14
Muud äritulud	2 317 324	1 531 867	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-61 532 142	-58 644 047	16
Mitmesugused tegevuskulud	-6 931 225	-5 054 697	17
Tööjõukulud	-5 992 075	-5 460 258	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-757 919	-738 798	7,8
Muud ärikulud	-28 372	-27 684	
Ärikasum (kahjum)	694 378	1 629 040	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	5 561 017	1 807 263	6
Muud finantstulud ja -kulud	192 770	37 830	19
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	6 448 165	3 474 133	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 448 165	3 474 133	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	694 378	1 629 040	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	757 919	738 798	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-10 194	-1 585	7
Kokku korrigeerimised	747 725	737 213	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-802 000	743 915	
Varude muutus	-9 646	240 401	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	2 229 105	-577 455	
Kokku rahavood äritegevusest	2 859 562	2 773 114	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-698 556	-587 232	7,8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	15 947	61 367	7,8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-2 872 770	-34 450	6,19
Antud laenud	0	-1 042 406	19
Antud laenude tagasimaksed	987 771	0	19
Laekunud intressid	100 020	157 965	19
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 467 588	-1 444 756	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 500 000	2 000 000	10,19
Makstud intressid	-8 515	-8 539	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 491 485	1 991 461	
Kokku rahavood	1 883 459	3 319 819	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 289 449	2 969 630	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 883 459	3 319 819	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 172 908	6 289 449	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	256 704	17 972	25 391	2 150 000	26 270 129	28 720 196
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	3 474 133	3 474 133
31.12.2020	256 704	17 972	25 391	2 150 000	29 744 262	32 194 329
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	6 448 165	6 448 165
31.12.2021	256 704	17 972	25 391	2 150 000	36 192 427	38 642 494

Informatsioon aktiikapitali kirjete kohta on toodud lisades 11 ja 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Kaupmees & Ko peamiseks tegevusalaks on toidu- ja esmatarbekaupade hulgikaubandus. Ettevõtte on orienteeritud Eesti turule. Ettevõtte on laod Tallinnas, Pärnus, Rakveres, Jõhvis, Tartus ja Narvas.

AS-i Kaupmees & Ko emaettevõtjaks on Soomes registreeritud äriühing OY Trans Meri Group AB.

AS-i Kaupmees & Ko 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

AS Kaupmees & Ko ei koosta konsolideeritud majandusaasta aastaaruannet raamatupidamise seaduse § 29 lõikes 5 kirjeldatud põhjusel ning kajastab oma konsolideerimata aruannetes tütarettevõtteid kapitaliosaluse meetodil. Konsolideerimisgrupi majandusaasta aruande koostajaks on Soomes registreeritud OY Trans Meri Group AB.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja rahalähendid, nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevaid allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Raha

Raha ja rahalähenditena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, s.t. äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ning äritegevusega seotud käibevarade ja lühiajaliste kohustiste saldode muutused. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtte on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle emaettevõtte on olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimivad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Omandatud osaluse soetusmaksumusel on kasutatud RTJ 11 § 88 toodud valikuvõimalust kajastada omandatud osalus soetusmaksumuses mitte omandatud netovara bilansilises väärtuses. Sama põhimõtet on kasutatud kapitaliosaluse meetodil kajastuva investeeringu soetusmaksumuse määramisel tehingus vähemosalusega.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering

algelt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortiseerimisega; omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooni ja võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustisi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid tütar- ja sidusettevõtte vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustistes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Tütarettevõtete aktsiad ja osad“ või „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“. Osalust omandatud tütar-ning sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana vastavalt ridadel „Kasum (kahjum) tütarettevõtjalt“ ning „Kasum (kahjum) sidusettevõtjalt“. Vähemusosalusega tehtavate tehingute puhul (nii vähemusosaluse soetuste kui ka müükide kajastamisel) rakendatakse nn. emaettevõtte kontseptsiooni.

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus bilansis selle soetusmaksumuses finantsinvesteeringu osana tütarettevõtjasse.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtuse amortisatsiooni periood on 10 aastat.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuded ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesugustes tegevuskuludes.

Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekus viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ning otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse

kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed) ei amortiseerita.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (litsentsid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav.

Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostetud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukulusid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena.

Muu immateriaalne põhivara

Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 10 aastat. Kulutused litsentside soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Hooned, ehitised	25
Rajatised	10
Ehitiste tehniline osa	10
Arvutustehnika	3-5
Transpordivahendid	4-5
Laoriulid ja -mööbel	3-7
Muu materiaalne põhivara	3-7
Firmaväärtus	10
Muu immateriaalne põhivara	3-10

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse. Sel juhul suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamisi kajastatakse aruandeperioodi kulu vähendamisenä.

Rendid

Kasutusrendid**Ettevõtte kui rentnik**

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldavad kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne bilansi kuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna või sõltumatute ekspertide hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Sihtfinantseerimine

Tegevuse sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ja sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud.

Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena.

Sihtfinantseerimisega seonduvad tulud kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Muud äritulud“.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine**Ettevõtte tulumaks**

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse Eestis vaid välja makstavaid kasumieraldisi (dividende). Alates 1.01.2015 on Eestis välja makstud netodividendidele maksumäär 20/80.

Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult makstakse.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksudele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018. aasta esimene arvesse võetav aasta. Bilansis ei kajastata tingimusliku maksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena maksmisel, on esitatud lisades.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud

aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

AS Kaupmees & Ko aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust on avalikustatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	24 485	33 682
Arvelduskontod	8 097 370	6 207 312
Raha teel	51 053	48 455
Kokku raha	8 172 908	6 289 449

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 705 798	3 705 798	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 754 829	3 754 829	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-49 031	-49 031	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 159 600	715 405	4 444 195	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	933	933	0	5
Muud nõuded	23 613	23 613	0	
Viitlaekumised	23 613	23 613	0	
Ettemaksed	16 747	14 255	2 492	
Tulevaste perioodide kulud	16 747	14 255	2 492	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 906 691	4 460 004	4 446 687	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 981 288	2 981 288	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 031 965	3 031 965	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-50 677	-50 677	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 870 041	904 711	4 965 330	19
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 028	1 028	0	5
Muud nõuded	22 093	22 093	0	
Viitlaekumised	22 093	22 093	0	
Ettemaksed	18 486	15 994	2 492	
Tulevaste perioodide kulud	18 486	15 994	2 492	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 892 936	3 925 114	4 967 822	

2021.aastal on üle tähtaja võlgu olevaid nõudeid allahinnatud summas 23 802 eurot (2020.aastal 29 834 eurot). Varasemalt allahinnatud nõudeid laekus 2021.aastal summas 14 749 eurot (2020.aastal 24 683 eurot).

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Müügiks ostetud kaubad	7 620 165	7 610 521
Kokku varud	7 620 165	7 610 521

Seoses varude neto realiseerimisväärtuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja müügikõlbmatuks muutunud kaupu kuludesse kantud 2021. aastal summas 369 094 eurot (2020. aastal 310 202 eurot). Täiendav info lisas 16. Varasemal perioodil teostatud varude allahindlusi käesoleval aastal tühistatud ei ole.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	192 175	0	227 077
Üksikisiku tulumaks	0	113 792	0	95 470
Erisoodustuse tulumaks	0	3 405	0	3 319
Sotsiaalmaks	0	261 155	0	232 326
Kohustuslik kogumispension	0	9 047	0	11 570
Töötuskindlustusmaksed	0	17 868	0	15 706
Ettemaksukonto jääk	933		1 028	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	933	597 442	1 028	585 468

Maksuvõlad koosnevad deklareeritud ja deklareerimata maksuvõlgadest.

Deklareerimata maksuvõlad on arvestatud töötasudelt, mis on väljamakstud 2022. aasta jaanuaris.

31.12.2021 deklareeritud maksuvõlg 398 725 eurot (31.12.2020 410 941 eurot).

31.12.2021 deklareerimata maksuvõlg 198 717 eurot (31.12.2020 174 527 eurot).

Informatsioon maksuvõlgade kohta on toodud ka lisas 10 ning ettemaksu kohta lisas 3.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
10078641	AS Tridens	Eesti	Toidukaupade hulgimüük	96.13	96.13
11278721	AS Kaupmees Investeeringud	Eesti	Kinnisvara haldamine	100	100
12229363	OÜ VL Holding	Eesti	Toidukaupade hulgimüük	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:

Tütarettevõtja nimetus	31.12.2020	Omandamine	Müük	Dividendid	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2021
AS Tridens	1 667 268	0	0	0	2 041 820	-155 740	3 553 348
AS Kaupmees Investeeringud	14 120 751	0	0	0	3 498 403	0	17 619 154
OÜ VL Holding	0	3 419 093	0	0	260 210	-83 676	3 595 627
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	15 788 019	3 419 093	0	0	5 800 433	-239 416	24 768 129

Omandatud osalused:

Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ VL Holding	100	13.07.2021	3 419 093

Juulis 2021 omandas AS Kaupmees & KO 100% osaluse firmas VL Holding OÜ. Tehingu eesmärgiks oli omandada puu- ja kõõgiljude hulgi müüjale ning logistikale spetsialiseerunud ettevõtte, tugevdades seeläbi oma positsiooni hulgikaubandusturul.

Vastavalt 9. novembril 2021 kinnitatud jagunemislepingule jaguneb AS Kaupmees & Ko 2022. aastal, eraldades uude asutatavasse äriühingusse investeeringud tütarettevõtetes ning 300 tuhande euro suuruse raha saldo.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
31.12.2020					
Soetusmaksumus	706 734	2 572 204	3 072 229	5 797	6 356 964
Akumuleeritud kulum	-615 726	-1 761 671	-2 585 797	0	-4 963 194
Jääkmaksumus	91 008	810 533	486 432	5 797	1 393 770
Ostud ja parendused	0	358 818	241 913	0	600 731
Amortisatsioonikulu	-30 336	-260 761	-198 148	0	-489 245
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-5 421	-331	0	-5 752
Ümberliigitamised	0	3 333	2 464	-5 797	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	3 333	2 464	-5 797	0
31.12.2021					
Soetusmaksumus	706 734	2 835 766	3 230 524	0	6 773 024
Akumuleeritud kulum	-646 062	-1 929 264	-2 698 194	0	-5 273 520
Jääkmaksumus	60 672	906 502	532 330	0	1 499 504

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2021
Masinad ja seadmed	15 947
Transpordivahendid	15 417
Arvutid ja arvutisüsteemid	330
Muud masinad ja seadmed	200
Kokku	15 947

2021.aastal müüdnud põhivara soetusmaksumus 96 997 eurot, jääkväärtus 5 752 eurot, kasum põhivara müügist 10 194 eurot. Vaata ka lisa 15.

2021.aastal maha kantud põhivara soetusmaksumus 87 673 eurot, jääkväärtus 0 eurot.

2020.aastal müüdnud põhivara soetusmaksumus 189 316 eurot, jääkväärtus 59 781 eurot, kasum põhivara müügist 1 585 eurot. Vaata ka lisa 15.

2020.aastal maha kantud põhivara soetusmaksumus 219 307 eurot, jääkväärtus 0 eurot.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2020					
Soetusmaksumus	800 651	2 682	1 660 339	9 951	2 473 623
Akumuleeritud kulum	-639 743	-793	-1 007 892	0	-1 648 428
Jääkmaksumus	160 908	1 889	652 447	9 951	825 195
Ostud ja parendused	0	991	76 360	56 253	133 604
Amortisatsioonikulu	-80 454	-321	-187 899	0	-268 674
31.12.2021					
Soetusmaksumus	800 651	3 673	1 736 699	66 204	2 607 227
Akumuleeritud kulum	-720 197	-1 114	-1 195 791	0	-1 917 102
Jääkmaksumus	80 454	2 559	540 908	66 204	690 125

2020.ja 2021.aastal immateriaalse põhivara osas mahakandmisi ei tehtud.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2021	2020
Kasutusrenditulu	501 181	146 722

AS Kaupmees & KO rendib edasi enda poolt kasutamata müügi- ja laopinda kasutusrendi tingimustel. Vaata ka lisa 15.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2021	2020
Kasutusrendikulu	2 178 472	1 495 509

AS Kaupmees & KO rendib kasutusrendi tingimustel kontori- ja laopinda.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 049 656	7 049 656	0	
Võlad töövõtjatele	947 227	947 227	0	
Võlad seotud osapooltele	3 852 329	352 329	3 500 000	19
Maksuvõlad	597 442	597 442	0	5
Muud võlad	576 563	211 488	365 075	
Muud viitvõlad	576 563	211 488	365 075	
Saadud ettemaksed	1 883	1 883	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 025 100	9 160 025	3 865 075	

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 576 340	5 576 340	0	
Võlad töövõtjatele	386 694	386 694	0	
Võlad seotud osapooltele	2 032 127	32 127	2 000 000	19
Maksuvõlad	585 468	585 468	0	5
Muud võlad	16 291	15 431	860	
Muud viitvõlad	16 291	15 431	860	
Saadud ettemaksed	3 679	3 679	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	8 600 599	6 599 739	2 000 860	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Tingimuslikud kohustised			
Võimalikud dividendid	28 953 942	23 795 410	
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	7 238 485	5 948 852	
Antud garantiid	2 073 516	2 073 516	19
Kokku tingimuslikud kohustised	38 265 943	31 817 778	

AS Kaupmees & Ko poolt antud garantiid tütaretevõtte AS Tridens kohustuste tagatiseks:

1. Kommertspant pandisummaga 639 116 eurot Swedbank AS kasuks;
2. Garantiikiri Swedbank AS-le summas 1 434 400 eurot, kehtivusega kuni lepingust tulenevate kohustuste täieliku täitmise hetkeni.

Võimalikud dividendid

AS Kaupmees & Ko jaotamata kasum seisuga 31.12.2021 moodustas 36 192 427 eurot (31.12.2020 29 744 262 eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt.

2021.aastal AS Kaupmees & Ko aktsionäridele dividende ei maksnud.

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 12 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2019		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2020	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Alaehalise töötamise toetus	0	0	1 413	1 413	0	0
Töötasu hüvitis	0	0	428 395	428 395	0	0
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	429 808	429 808	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	429 808	429 808	0	0
	31.12.2020		Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2021	
	Nõuded	Kohustised			Nõuded	Kohustised
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks						
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	0	0	0	0
Kokku sihtfinantseerimine	0	0	0	0	0	0

2020.aasta kasumiaruandes on sihtfinantseeringuna kajastatud Covid-19 eriolukorra tõttu saadud töötasu hüvitis. Sihtfinantseeringu summa sisaldab Töötukassa poolt töötajatele makstud brutotöötasu ning Töötukassa poolt makstud sotsiaalmaksu ja tööandja töötuskindlustusmaksu.

2021.aastal ei ole riigieelarvest sihtotstarbelisi toetusi saadud.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Aktsiakapital	256 704	256 704
Aktsiate arv (tk)	3 056	3 056
Aktsiate nimiväärtus	84	84

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	71 192 673	68 334 972
Soome	2 411 222	1 670 201
Läti	7 815	2 527
Rootsi	2 137	3 203
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	4 940	11 754
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	73 618 787	70 022 657
Kokku müügitulu	73 618 787	70 022 657
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Cash & Carry hulgimüük	35 040 528	36 136 502
Kohaleveoga hulgimüük	38 578 259	33 886 155
Kokku müügitulu	73 618 787	70 022 657

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	10 369	1 585	7
Tulu sihtfinantseerimisest	0	429 808	12
Trahvid, viivised ja hüvitised	56 687	46 247	
Rendi- ja üüritulu	501 181	146 722	9
Logistikateenus	1 024 728	235 786	
Muud	724 359	671 719	
Kokku muud äritulud	2 317 324	1 531 867	

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	369 094	310 202	4
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	61 163 048	58 333 845	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	61 532 142	58 644 047	

Müügi eesmärgil ostetud kaupade kulu koosneb kaupade ostuhinnast ning kaupade soetamisega otseselt seotud kulutustest. Varude allahindlus ja mahakandmine tuleneb kaupade purunemisest, aegumisest ning kasutuskõlbmatuks muutumisest.

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Kokku mitmesugused tegevuskulud	6 931 225	5 054 697

Mitmesuguste tegevuskulude all on kajastatud aruandeaastal tehtud kaupade ladustamiskulud, sidekulud, kindlustused, kontorikulud, lähetuskulud, reklaamikulud, pangateenused ning transpordikulud.

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	4 470 877	4 087 197
Sotsiaalmaksud	1 481 840	1 361 380
Muud	39 358	11 682
Kokku tööjõukulud	5 992 075	5 460 259
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	284	270

Lisa 19 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Oy Transmeri Group AB
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Soome
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Oy Transmeri Group AB
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	2021	2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksud			
Tütarettevõtjad	708 779	904 636	

Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	6 548	0	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	78	75	
Kokku nõuded ja ettemaksed	715 405	904 711	3
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	98 260	0	
Tütarettevõtted	242 592	26 352	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	5 000	0	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	6 477	5 775	
Kokku võlad ja ettemaksed	352 329	32 127	10

PIKAAJALISED	2021	2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtted	4 444 195	4 965 330	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 444 195	4 965 330	3
Laenukohustised			
Emaettevõtja	3 500 000	2 000 000	
Kokku laenukohustised	3 500 000	2 000 000	10

ANTUD LAENUD	31.12.2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtted	5 388 459	1 042 406	-665 535	5 765 330	45 842	
Kokku antud laenud	5 388 459	1 042 406	-665 535	5 765 330	45 842	3

ANTUD LAENUD	31.12.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtted	5 765 330	0	-987 771	4 777 559	298 918	
Kokku antud laenud	5 765 330	0	-987 771	4 777 559	298 918	3

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	2 000 000	0	2 000 000	0	
Kokku laenukohustised	0	2 000 000	0	2 000 000	0	10

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	2 000 000	1 500 000	0	3 500 000	98 260	
Kokku laenukohustised	2 000 000	1 500 000	0	3 500 000	98 260	10

MÜÜDUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tütarettevõtjad	267 802	1 463 909	1 226	431 268
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	0	58 697	0	34 448
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	237	26	383
Kokku müüdnud	267 802	1 522 843	1 252	466 099

OSTETUD	2021		2020	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Emaettevõtja	0	38 302	0	43 272
Tütarettevõtjad	852 115	2 252 858	591 882	1 526 935
Tegev- ja kõrgema juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	0	5 000	0	5 000
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	26 802	0	53 876	0
Kokku ostetud	878 917	2 296 160	645 758	1 575 207

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2021		31.12.2020
Tütarettevõtjad	2 073 516		2 073 516
Kokku antud garantiid/tagatised	2 073 516		2 073 516

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	275 310	266 798

AS Kaupmees & Ko aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- tütar-ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

2021.aastal aktsionäridele dividende välja makstud ei ole. Vaata ka lisa 11.

AS Kaupmees & Ko arvelduskontod AS-s Swedbank kuuluvad AS Kaupmees & Ko kontsernikonto koosseisu. Lisaks AS-le Kaupmees & Ko kuuluvad kontsernikonto koosseisu kõik AS Kaupmees & Ko tütarettevõtete arvelduskontod. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Seisuga 31.12.2021 kasutas AS Tridens kontsernikonto vahendeid 3 444 194 euro ulatuses (31.12.2020 3 663 142 eurot) ning AS Kaupmees Investeeringud 1 333 365 euro ulatuses (31.12.2020 2 102 188 eurot).

Kontsernisine intressimäär 2021.aastal oli 2,7%-3% (2020.aastal 2,652%-2,7%).

Seotud osapoolte vastu olevaid nõudeid ei ole 2020. ja 2021.aastal allahinnatud.

Juhatuse liikme lepingu lõppemisel seoses lepingu tähtaja möödumisega kaasneb sellega kohustus maksta juhatuse liikmele hüvitist 6 kuu töötasu ulatuses.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.03.2022

Aktsiaselts Kaupmees & Ko (registrikood: 10347466) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALAR AASJÕE	Juhatuse liige	03.03.2022
MART RELVE	Juhatuse liige	04.03.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Kaupmees & Ko aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Kaupmees & Ko (Ettevõtte) eraldiseisvat finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta eraldiseisvat finantstulemust ja eraldiseisvaid rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- eraldiseisvat bilanssi seisuga 31. detsember 2021;
- eraldiseisvat kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- eraldiseisvat rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- eraldiseisvat omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamus avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestusekspertide Etikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise etikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatus standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud etikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma eraldiseisvat raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi eraldiseisva raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitoritegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas eraldiseisva raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas eraldiseisva raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Ettevõttest ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviitud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et eraldiseisvas raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamus avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärarvamuste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduur sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamistlike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud eraldiseisvas raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Lauri Past
Vandeaudiitor, litsents nr 567

Märten Padu
Vandeaudiitor, litsents nr 513

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

4. märts 2022
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Kaupmees & Ko (registrikood: 10347466) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAST	Vandeaudiitor	04.03.2022
MÄRTEN PADU	Vandeaudiitor	04.03.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 744 262
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 448 165
Kokku	36 192 427

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete spetsialiseerimata hulgimüük	46391	65932755	89.56%	Jah
Mujal liigitamata kodutarvete hulgimüük	46499	6171609	8.38%	Ei
Parfüümide ja kosmeetika hulgimüük	46451	1514423	2.06%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6811150
Faks	+372 6811151
E-posti aadress	kaupmees@kaupmees.ee
Veebilehe aadress	www.kaupmees.ee