

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Aktsiaselts Kaupmees & Ko

registrikood: 10347466

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

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	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
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 Aktsiakapital	19
Lisa 13 Müügitulu	20
Lisa 14 Muud äritulud	20
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 17 Tööjõukulud	21
Lisa 18 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	24
Vandeaudiitori aruanne	25

Tegevusaruanne

AS-i Kaupmees & Ko põhitegevuseks on toidu- ja esmatarbekaupade hulgimüük.

2018. aastal oli AS Kaupmees & Ko käive 75,4 miljonit eurot (2017: 72,2 miljonit eurot).

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

Aastal 2018 lisandus AS-i Kaupmees & Ko tootesortimenti üle 500 erineva uue toote ning sortimendis olevate toodete koguarv püsis 13 500 eri tooteartikli tasemel. AS Kaupmees & Ko kauplusladude sortiment muutub pidevalt ajas vastavalt kohaliku turu suundumustele.

2018. aastal oli AS-i Kaupmees & Ko keskmine töötajate arv 254 töötajat (2017: 240 töötajat).

Aastal 2018 oli AS Kaupmees & Ko töötajate palgakulu koos sotsiaalmaksudega 4,6 miljonit eurot (2017: 4,3 miljonit eurot), s.h. juhatuse liikmete tasu koos sotsiaalmaksudega 209 tuhat eurot (2017: 180 tuhat eurot) ning nõukogu liikmete tasu koos sotsiaalmaksudega 50 tuhat eurot (2017: 40 tuhat eurot).

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

Märtsis 2018 suurendas AS Kaupmees & Ko oma osalust AS Tridens aktsiakapitalis 88,05 %-ni, omandades senise viie vähemusaktsionäri aktsiad. Tehingu eesmärgiks on tugevdada oma liidripositsiooni toitlustussektoris ning Eesti HoReCa turul, pakkudes oma praegustele ja tulevastele klientidele veelgi paremat teenust ning huvitavat kaubavalikut.

Aprillis 2018 ühendati AS-ga Kaupmees & Ko 07.02.2018 sõlmitud ühinemislepingu alusel emaettevõtte AS Trans Meri. AS Trans Meri on ühinemise tagajärjel äriregistrist kustutatud ning kogu tema vara, sealhulgas kõik lepingud, nendest tulenevad õigused ja kohustused, läksid üle AS-le Kaupmees & Ko. Ühinemise tulemusena omandas AS Kaupmees & Ko 100 %-lise osaluse AS-s Kaupmees Investeeringud ning 100 %-lise osaluse OÜ-s Polar Sun Production.

Juunis 2018 müüs AS Kaupmees & Ko osaluse OÜ-s Polar Sun Production Soomes asuvalle äriühingule Transmeri OY AB.

2018. aastal AS Kaupmees & Ko arengu- ja uurimisväljaminekuid ei teinud, samuti ei ole antud väljaminekuid planeeritud 2019. aastaks.

2019. 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:

	2018	2017
Käibe kasv(%) = (müügitulu2018-müügitulu2017)/müügitulu2017*100	4,45	4,96
Brutokasumimäär(%)=brutokasum/müügitulu*100	13,49	14,01
Kasumi kasv(%)=(puhaskasum2018-puhaskasum2017)/puhaskasum2017*100	3,72	-29,57
Puhasrentaablus(%)=puhaskasum/müügitulu*100	2,01	2,03
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)= käibevara/lühiajalised kohustused	2,01	1,95
ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100	4,15	3,74
ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100	5,41	4,69

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

Alar Aasjõe
Juhatusel liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 875 288	3 374 193	2
Nõuded ja ettemaksed	5 314 167	4 438 051	3,5,18
Varud	8 020 961	7 666 111	4
Kokku käibevarad	17 210 416	15 478 355	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 968 094	1 214 078	6
Finantsinvesteeringud	10 230	10 230	
Nõuded ja ettemaksed	5 998 443	20 050 608	3,18
Materiaalsed põhivarad	1 327 366	1 272 356	7
Immateriaalsed põhivarad	1 095 167	1 115 475	8
Kokku põhivarad	19 399 300	23 662 747	
Kokku varad	36 609 716	39 141 102	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	35	39	
Võlad ja ettemaksed	8 559 263	7 952 473	5,10,18
Kokku lühiajalised kohustised	8 559 298	7 952 512	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	860	860	10
Kokku pikaajalised kohustised	860	860	
Kokku kohustised	8 560 158	7 953 372	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	256 704	256 704	12
Ülekurss	17 972	17 972	
Kohustuslik reservkapital	25 391	25 391	
Muud reservid	2 150 000	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 080 833	29 423 451	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 518 658	1 464 212	
Kokku omakapital	28 049 558	31 187 730	
Kokku kohustised ja omakapital	36 609 716	39 141 102	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	75 380 445	72 166 215	13
Muud äritulud	914 241	741 124	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-64 910 509	-62 347 194	15
Mitmesugused tegevuskulud	-4 254 335	-4 331 384	16
Tööjõukulud	-4 653 852	-4 288 748	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-882 452	-596 063	7,8
Muud ärikulud	-8 783	-17 948	
Ärikasum (kahjum)	1 584 755	1 326 002	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-187 969	-412 435	6
Muud finantstulud ja -kulud	121 872	550 645	18
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 518 658	1 464 212	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 518 658	1 464 212	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 584 755	1 326 002	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	882 452	596 063	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-4 642	-13 463	7
Kokku korrigeerimised	877 810	582 600	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-316 455	-246 835	3
Varude muutus	-354 850	592 952	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	613 875	-166 780	10
Kokku rahavood äritegevusest	2 405 135	2 087 939	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-580 359	-646 421	7,8
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	28 992	43 433	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-199 552	-1 626 513	6
Laekunud tütarettevõtjate müügist	511 822	0	6
Antud laenud	-4 325 400	-1 864 164	18
Antud laenude tagasimaksed	2 598 499	778 599	18
Laekunud intressid	119 111	547 271	18
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 846 887	-2 767 795	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-57 153	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-57 153	0	
Kokku rahavood	501 095	-679 856	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 374 193	4 054 049	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	501 095	-679 856	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 875 288	3 374 193	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	256 704	17 972	25 391	0	29 423 451	29 723 518
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 464 212	1 464 212
31.12.2017	256 704	17 972	25 391	0	30 887 663	31 187 730
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	1 518 658	1 518 658
Muutused muudest omanike sissemaksetest	0	0	0	2 150 000	0	2 150 000
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-6 806 830	-6 806 830
31.12.2018	256 704	17 972	25 391	2 150 000	25 599 491	28 049 558

Muutused muudest omanike sissemaksetest tulenevad ainuaktsionäri otsusest moodustada omakapitali vabatahtlik reserv summas 2 150 000 eurot, tasaarveldades ainuaktsionäri nõude AS Kaupmees & KO vastu.

Muud muutused omakapitalis summas 6 806 830 eurot tulenevad AS Kaupmees & KO ja emaettevõtte AS Trans Meri ühendamisest. AS Trans Meri bilansis kajastatud investeeringut tütarettevõttesse korrigeeriti AS Kaupmees & KO omakapitalis eelmiste perioodide jaotamata kasumi vähenemisena.

Informatsioon aktsiakapitali kirjete kohta on toodud lisas 12.

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 2018. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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 nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad 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 Keskpanga valuutakursid.

Tütär- 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.

Tütär- 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 õiglase 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 vähemusosalusega.

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

Osalus omandatud ettevõtte varades ja kohustistes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real „Tütarettevõtete aktsiad ja osad“ või „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“. Osalus 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.

Individuaalselt 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 tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi võimaldamiseks 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. Kuldesse 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 akumulieeritud 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 kasulikkusest tööeas. 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 akumuleeritud 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 tööjõukulusi 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
Laoriidid 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

Kasutusrendimaksud 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 osapooltele.

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases 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 suurus 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 dividendimaksele, 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 ettevõtete 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)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	43 805	77 717
Arvelduskontod	3 767 218	3 282 413
Raha teel	64 265	14 063
Kokku raha	3 875 288	3 374 193

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 994 022	3 994 022	0	
Ostjatelt laekumata arved	4 098 175	4 098 175	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-104 153	-104 153	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	7 278 567	1 282 616	5 995 951	18
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	932	932	0	5
Muud nõuded	24 418	24 418	0	
Viitlaekumised	24 418	24 418	0	
Ettemaksed	14 671	12 179	2 492	
Tulevaste perioodide kulud	14 671	12 179	2 492	
Kokku nõuded ja ettemaksed	11 312 610	5 314 167	5 998 443	

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	3 690 236	3 690 236	0	
Ostjatelt laekumata arved	3 732 655	3 732 655	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-42 419	-42 419	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	20 775 652	727 536	20 048 116	18
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	253	253	0	5
Muud nõuded	8 074	8 074	0	
Ettemaksed	14 444	11 952	2 492	
Tulevaste perioodide kulud	9 812	9 812	0	
Muud makstud ettemaksed	4 632	2 140	2 492	
Kokku nõuded ja ettemaksed	24 488 659	4 438 051	20 050 608	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Müügiks ostetud kaubad	8 020 961	7 666 111
Kokku varud	8 020 961	7 666 111

Seoses varude neto realiseerimisväärtuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja müügikõlbmatuks muutunud kaupu kuludesse kantud 2018. aastal summas 301 579 eurot (2017. aastal 292 258 eurot). Täiendav info lisas 15. Varasemal perioodil teostatud varude allahindlusi käesoleval aastal tühistatud ei ole.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	310 324	0	266 240
Üksikisiku tulumaks	0	78 379	0	84 876
Erisoodustuse tulumaks	0	3 938	0	2 162
Sotsiaalmaks	0	202 691	0	191 489
Kohustuslik kogumispension	0	10 391	0	10 354
Töötuskindlustusmaksed	0	13 624	0	12 942
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	8	0	0
Ettemaksukonto jääk	932		253	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	932	619 355	253	568 063

Maksuvõlad koosnevad deklareeritud ja deklareerimata maksuvõlgadest.

Deklareerimata maksuvõlad on arvestatud töötasudelt, mis on väljamakstud 2018. aasta jaanuaris.

31.12.2018 deklareeritud maksuvõlg 464 783 eurot (31.12.2017 422 261 eurot).

31.12.2018 deklareerimata maksuvõlg 154 572 eurot (31.12.2017 145 802 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 määra (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
10078641	AS Tridens	Eesti	Toidukaupade hulgimüük	78	88
11278721	AS Kaupmees Investeeringud	Eesti	Kinnisvara haldamine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:						
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	Müük	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2018
AS Tridens	1 214 078	199 552	0	-886 656	0	526 974
AS Kaupmees Investeeringud	0	5 651 292	0	827 700	3 962 128	10 441 120
Polar Sun Products OÜ	0	640 835	-640 835	0	0	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	1 214 078	6 491 679	-640 835	-58 956	3 962 128	10 968 094

Müüdnud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Müüdnud osaluse %	Müüdnud osalus müügihinna	Müüdnud osaluse müügikasum (-kahjum)
Polar Sun Products OÜ	100	511 822	-129 013

Märtsis 2018 suurendas AS Kaupmees & Ko oma osalust AS Tridens aktsiakapitalis 88,05 %-ni.

Aprillis 2018 ühendati AS-ga Kaupmees & Ko emaettevõtte AS Trans Meri. Ühinemise tulemusena omandas AS Kaupmees & Ko 100 %-lise osaluse AS-s Kaupmees Investeeringud ning 100 %-lise osaluse OÜ-s Polar Sun Production.

Juunis 2018 müüs AS Kaupmees & Ko osaluse OÜ-s Polar Sun Production Soomes asuvale äriühingule Transmeri OY AB.

Detsembris 2018 tegi AS Kaupmees & Ko mitterahalise sissemakse Vesse 1 kinnistu näol AS Kaupmees Investeeringud omakapitali kogusummas 3 962 128 eurot.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016							
Soetusmaksumus	0	706 037	2 188 052	2 806 675	0	0	5 700 764
Akumuleeritud kulum	0	-283 367	-1 773 442	-2 297 850	0	0	-4 354 659
Jääkmaksumus	0	422 670	414 610	508 825	0	0	1 346 105
Ostud ja parendused	0	2 333	212 002	137 800	19 873	19 873	372 008
Amortisatsioonikulu	0	-83 376	-161 934	-170 477	0	0	-415 787
Müügid	0	0	-29 970	0	0	0	-29 970
31.12.2017							
Soetusmaksumus	0	706 734	2 207 323	2 870 302	19 873	19 873	5 804 232
Akumuleeritud kulum	0	-365 107	-1 772 615	-2 394 154	0	0	-4 531 876
Jääkmaksumus	0	341 627	434 708	476 148	19 873	19 873	1 272 356
Ostud ja parendused	0	2 516	159 591	153 472	172 875	172 875	488 454
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		2 516			0	0	2 516
Muud ostud ja parendused			159 591	153 472	172 875	172 875	485 938
Lisandumised äriühenduste kaudu	438 397	3 754 453	0	0	0	0	4 192 850
Amortisatsioonikulu	0	-317 008	-145 833	-176 975	0	0	-639 816
Müügid	0	0	-24 350	0	0	0	-24 350
Ümberliigitamised	0	0	0	19 873	-19 873	-19 873	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	19 873	-19 873	-19 873	0
Muud muutused	-438 397	-3 523 731	0	0	0	0	-3 962 128
31.12.2018							
Soetusmaksumus	0	706 734	2 198 659	2 896 555	172 875	172 875	5 974 823
Akumuleeritud kulum	0	-448 877	-1 774 543	-2 424 037	0	0	-4 647 457
Jääkmaksumus	0	257 857	424 116	472 518	172 875	172 875	1 327 366

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed	28 992	43 433
Transpordi- vahendid	28 992	43 433
Kokku	28 992	43 433

2018.aastal müüdnud põhivara soetusmaksumus 42 373 eurot, jääkväärtus 24 350 eurot, kasum põhivara müügist 4 642 eurot.

2018.aastal mahakantud põhivara soetusmaksumus 272 974 eurot, jääkväärtus 0 eurot.

2017.aastal müüdnud põhivara soetusmaksumus 144 586 eurot, jääkväärtus 29 970 eurot, kasum põhivara müügist 13 463 eurot.

2017.aastal mahakantud põhivara soetusmaksumus 123 953 eurot, jääkväärtus 0 eurot.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Firmaväärtus	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Muud immateriaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2016					
Soetusmaksumus	526 917	0	1 191 490	13 116	1 731 523
Akumuleeritud kulum	-205 678	0	-403 253	0	-608 931
Jääkmaksumus	321 239	0	788 237	13 116	1 122 592
Ostud ja parendused	0	2 682	176 518	-6 041	173 159
Amortisatsioonikulu	-53 532	0	-126 744	0	-180 276
31.12.2017					
Soetusmaksumus	526 917	2 682	1 368 008	7 075	1 904 682
Akumuleeritud kulum	-259 210	0	-529 997	0	-789 207
Jääkmaksumus	267 707	2 682	838 011	7 075	1 115 475
Ostud ja parendused	0	0	72 769	0	72 769
Lisandumised äriühenduste kaudu	278 512	0	0	0	278 512
Amortisatsioonikulu	-95 451	-265	-146 920	0	-242 636
Mahakandmised	-128 953	0	0	0	-128 953
Ümberliigitamised	0	0	7 075	-7 075	0
31.12.2018					
Soetusmaksumus	800 651	2 682	1 447 852	0	2 251 185
Akumuleeritud kulum	-478 836	-265	-676 917	0	-1 156 018
Jääkmaksumus	321 815	2 417	770 935	0	1 095 167

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017
Kasutusrenditulu	265 334	106 999

AS Kaupmees & KO rendib välja müügilpinda kasutusrendi tingimustel. Vaata ka lisa 14.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	1 088 187	1 402 508

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

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 533 271	7 533 271	0	
Võlad töövõtjatele	338 887	338 887	0	
Maksuvõlad	619 355	619 355	0	5
Muud võlad	23 597	23 597	0	
Saadud ettemaksed	10 895	10 035	860	
Võlad seotud osapooltele	34 118	34 118	0	18
Kokku võlad ja ettemaksed	8 560 123	8 559 263	860	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	6 875 252	6 875 252	0	
Võlad töövõtjatele	318 243	318 243	0	
Maksuvõlad	568 063	568 063	0	5
Muud võlad	12 041	12 041	0	
Saadud ettemaksed	6 332	5 472	860	
Võlad seotud osapooltele	173 402	173 402	0	18
Kokku võlad ja ettemaksed	7 953 333	7 952 473	860	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	20 479 593	24 710 130
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	5 119 898	6 177 533
Antud garantiid	2 599 116	4 205 000
Kokku tingimuslikud kohustised	28 198 607	35 092 663

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

1. Maksegarantii Swedbank AS-le summas 360 000 eurot, tähtajaga 31.12.2018;
2. Kommertspant pandisummaga 639 116 eurot Swedbank AS kasuks;
3. Garantiikiri Swedbank AS-le summas 1 600 000 eurot, kehtivusega kuni lepingust tulenevate kohustuste täieliku täitmise hetkeni.

Võimalikud dividendid

AS Kaupmees & Ko jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 moodustas 25 599 491 eurot (31.12.2017 30 887 663 eurot).

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

2017. ja 2018. aastal ei ole AS Kaupmees & Ko aktsionäridele dividende välja kuulutanud ega välja 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 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Aktsiakapital	256 704	256 704
Aktsiate arv (tk)	3 056	3 056
Aktsiate nimiväärtus	84	84

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	74 132 213	70 916 919
Soome	1 197 060	1 217 414
Läti	27 998	17 650
Rootsi	10 808	10 462
Leedu	11 875	2 286
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	491	884
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	75 380 445	72 165 615
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	600
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	600
Kokku müügitulu	75 380 445	72 166 215
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Cash & Carry hulgimüük	39 221 931	39 324 001
Kohaleveoga hulgimüük	36 158 514	32 842 214
Kokku müügitulu	75 380 445	72 166 215

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Kasum materiaalseste põhivarade müügist	4 641	13 463	7
Tulu sihtfinantseerimisest	1 839	0	
Trahvid, viivised ja hüvitised	33 045	45 914	
Rendi- ja üüritulu	265 334	106 999	9
Muud	609 382	574 748	
Kokku muud äritulud	914 241	741 124	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2018	2017
Varude allahindlus ja mahakandmine	301 579	292 258
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	64 608 930	62 054 936
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	64 910 509	62 347 194

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

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2018	2017
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 254 335	4 331 384

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

Lisa 17 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	3 465 377	3 195 389
Sotsiaalmaksud	1 145 382	1 061 001
Muud	43 093	32 358
Kokku tööjõukulud	4 653 852	4 288 748
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	254	240

Lisa 18 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

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	7 270 977	22 048	1 820 105	165 305
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 474	0	18 955 546	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	116	12 070	111	8 097

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta
Emaettevõtja						
Pikaajaline laen	0	0	2 150 000	-2 150 000	2,9%+12 k.Euribor	EUR
Tütarettevõtjad						
Lühiajaline laen	0	-1 800 000	0	0	2,836%	EUR
Kontsernikonto	4 325 400	-798 499	0	0	2,836%+12 k.Euribor	EUR

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tütarettevõtjad							
Lühiajaline laen	1 800 000	0	0	0	2,836%	EUR	19.01.2018
Kontsernikonto							
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad							
Kontsernikonto	64 164	778 598	0	0	2,753%	EUR	

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	37 000	0	25 200	0
Tütarettevõtjad	1 918 886	255 541	1 048 245	65 175
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	34 169	1 404 316	70 542
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	51 613	1 138	49 491	1 093

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	258 774	219 708

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.

2018.aasta ostud seotud osapooltelt olid kokku 2 007 499 eurot (2017.aastal 2 527 252 eurot), millest kaupade ost moodustas 880 778 eurot (2017.aastal 1 090 061 eurot) ja teenuste ost 1 126 721 eurot (2017.aastal 1 437 191 eurot).

2018.aasta müügid seotud osapooltele olid kokku 290 848 eurot (2017.aastal 136 810 eurot), millest kaupade müük moodustas 969 eurot (2017.aastal 1 373 eurot) ja teenuste müük 289 879 eurot (2017.aastal 135 437 eurot).

AS Kaupmees & Ko arvelduskontod AS-s Swedbank kuuluvad AS Kaupmees & Ko kontsernikonto koosseisu. Lisaks AS-le Kaupmees &

Ko kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel AS-i Tridens ja AS-i Kaupmees Investeeringud arvelduskontod. Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Seisuga 31.12.2018 kasutas AS Tridens 4 325 400 eurot (31.12.2017 0 eurot) ning AS Kaupmees Investeeringud kontsernikontolt 2 870 550 eurot (31.12.2017 3 669 050 eurot).

2018.aastal on AS-le Kaupmees & Ko kontsernikontolt arvestanud intressitulu summas 154 989 (2017.aastal 461 176 eurot).

2018.aastal maksis AS Tridens tagasi laenu summas 1 800 000 eurot, millelt 2018.aastal arvestati intressitulu 23 796 eurot (2017.aastal 24 021 eurot).

Kontsernisisene intressimäär 2018.aastal oli 2,65-2,836 % (2016.aastal 2,753-2,836%).

Detsembris 2018 tasaarvestati AS Trans Meri ja AS Kaupmees & Ko ühinemisel omandatud kohustus emaettevõtte ees summas 2 150 000 eurot sissemaksega omakapitali vabatahtlikku reservkapitali.

Detsembris 2018 tegi AS Kaupmees & Ko mitterahalise sissemakse Vesse 1 kinnistu näol AS Kaupmees Investeeringud omakapitali kogusummas 3 962 128 eurot.

Seotud osapoolte vastu olevaid nõudeid ei ole 2017. ja 2018.aastal allahinnatud.

Täiendav informatsioon seotud osapoolte vastu olevate nõuete kohta on toodud lisas 3, kohustuste kohta lisas 10, antud garantiide ja käenduste kohta lisas 11.

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: 04.03.2019

Aktsiaselts Kaupmees & Ko (registrikood: 10347466) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALAR AASJÕE	Juhatuse liige	04.03.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS-i Kaupmees & Ko aktsionäride

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS-i Kaupmees & Ko (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2018;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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 liikvideerida 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 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 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 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 arvamuse 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 auditiprotseduuri sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike 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 märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud 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 raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas 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.

Tiit Raimla
Vandeauditor, litsents nr 287

Märten Padu
Vandeauditor, litsents nr 513

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

5. märts 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Kaupmees & Ko (registrikood: 10347466) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	05.03.2019
MÄRTEN PADU	Vandeaudiitor	05.03.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	24 080 833
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 518 658
Kokku	25 599 491

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete spetsialiseerimata hulgimüük	46391	66893756	88.74%	Jah
Mujal liigitamata kodutarvete hulgimüük	46499	6767958	8.98%	Ei
Parfüümide ja kosmeetika hulgimüük	46451	1718731	2.28%	Ei

Sidevahendid

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