

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Aktsiaselts Kaupmees & Ko

registrikood: 10347466

tänav a nimi: Mustamäe tee

maja 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	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Varud	16
Lisa 9 Materiaalne põhivara	16
Lisa 10 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 11 Kasutusrent	17
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad	19
Lisa 14 Aktsiakapital	19
Lisa 15 Müügitulu	19
Lisa 16 Muud äritulud	20
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 19 Tööjõukulud	20
Lisa 20 Muud ärikulud	21
Lisa 21 Seotud osapooled	21

Tegevusaruanne

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

2012. aastal oli AS Kaupmees & Ko käive 72 miljonit eurot (2011: 69 miljonit eurot).

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

Aastal 2012 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.

2012. aastal oli AS-i Kaupmees & Ko keskmine töötajate arv 252 töötajat (2011: 238 töötajat).

Aastal 2012 oli AS Kaupmees & Ko töötajate palgakulu koos sotsiaalmaksudega 3,4 miljonit eurot (2011: 3,1 miljonit eurot), s.h. juhatuse liikmete tasu koos sotsiaalmaksudega 135 tuhat eurot (2011: 145 tuhat eurot). Nõukogu liikmetele maksti 2012. aastal tasu koos sotsiaalmaksuga 60 tuhat eurot (2011: 27 tuhat eurot). Juhatuse liikme lepingu lõppemisel seoses lepingu tähtaja möödumisega kaasneb sellega kohustus maksta juhatuse liikmele hüvitist 6 kuu töötasu ulatuses.

2012.aastal AS Kaupmees & Ko arengu- ja uurimisväljaminekuid ei teinud, samuti ei ole antud väljaminekuid planeeritud 2013 aastaks.

2013. 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:

	2012	2011
Käibe kasv (%)=(müügitulu12-müügitulu11)/müügitulu11*100	4,53	12,85
Brutokasumimäär(%)=brutokasum/müügitulu*100	12,19	12,12
Kasumi kasv(%)=(puhaskasum12-puhaskasum11)/puhaskasum11*100	-3,89	15,58
Puhasrentaablus(%)=puhaskasum/müügitulu*100	3,58	3,9
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)= Käibevara/lühiajalised kohustused	1,77	1,61
ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100	9,21	10,65
ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100	12,98	15,52

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	2 271	2 034	2
Nõuded ja ettemaksed	4 809	4 249	3,4
Varud	7 410	6 562	8
Kokku käibevara	14 490	12 845	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	10 058	9 402	6
Materiaalne põhivara	2 515	2 179	9
Immateriaalne põhivara	1 104	938	10
Kokku põhivara	13 677	12 519	
Kokku varad	28 167	25 364	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	8 150	7 918	5,12
Eraldised	20	44	
Kokku lühiajalised kohustused	8 170	7 962	
Kokku kohustused	8 170	7 962	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	257	257	14
Ülekurss	18	18	
Kohustuslik reservkapital	25	25	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 102	14 402	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 595	2 700	
Kokku omakapital	19 997	17 402	
Kokku kohustused ja omakapital	28 167	25 364	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Müügitulu	72 415	69 279	15
Muud äritulud	756	635	16
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-63 591	-60 883	17
Mitmesugused tegevuskulud	-3 596	-3 262	18
Tööjõukulud	-3 379	-3 084	19
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-460	-408	9,10
Muud ärikulud	-32	-14	20
Ärikasum (kahjum)	2 113	2 263	
Finantstulud ja -kulud	482	437	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 595	2 700	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 595	2 700	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 113	2 263	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	460	408	9,10
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	-1	9,10
Kokku korrigeerimised	460	407	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-157	-592	3
Varude muutus	-848	-1 356	8
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	202	1 591	12
Kokku rahavood äritegevusest	1 770	2 313	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-964	-633	9,10
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	9	38	9
Antud laenud	-1 631	-3 111	3,6,21
Antud laenude tagasimaksed	633	1 561	3,6,21
Laekunud intressid	431	7	3,21
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	-11	0	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 533	-2 138	
Kokku rahavood	237	175	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 034	1 859	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	237	175	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 271	2 034	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

					Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2010	254	18	25	14 402	14 699
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 700	2 700
Emiteeritud aksiakapital	3	0	0	0	3
31.12.2011	257	18	25	17 102	17 402
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 595	2 595
31.12.2012	257	18	25	19 697	19 997

Täpsem informatsioon aksiakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 14.

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. Seisuga 31.12.2012 töötas AS-s Kaupmees & Ko 254 töötajat.

AS-i Kaupmees & Ko emaettevõtjaks on OY Trans Meri AB, mis on registreeritud Soome Vabariigis.

AS-i Kaupmees & Ko 2012. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevides arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Finantsvarad

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

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha ja selle ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvus summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglase väärtus ei ole usaldusväärselt määratav,

allahindlusi ei tühistata.

(c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevalt: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse ülikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursi alusel.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

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

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse 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 kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid tütar- ja sidusettevõtete vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust (s.o. vahe, mille võrra omandatud osaluse soetusmaksumuse ületas omandatud netovara õiglast väärtust) kajastatakse netosummana kirjel „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“. Osalust omandatud sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana real „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse“.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeeringu algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui ettevõttel tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle sidusettevõtte soetamist ettevõtte poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksed

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

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 maksetähtaegade mittekiiripidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdsväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei

ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. 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 vähendamisena.

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, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

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 valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

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 (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud 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 arvutamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. 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.

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

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügi kulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita.

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

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

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.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast. Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust.

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. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

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.

Firmaväärtus

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 immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglase väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust.

Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised	25-50
Rajatised	10
Ehitiste tehniline osa	10
Arvutustehnika	3-5
Autod	4-5
Laoriidid ja mööbel	3-7
Muu	3-7
Tarkvara, litsentsid ja muu immateriaalne põhivara	2-10

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutuseaga materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed,) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem.

Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

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 (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse

tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Rendid

Kasutusrendid

Ettevõtte kui rentnik

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustused

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva 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 kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldiseiga seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

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

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 21/79 väljamakstavalt netosummalt. 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 välja makstakse.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisas 14.

Tulud

Tulude arvestus

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.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Sularaha kassas	52	58
Arvelduskontod	2 219	1 910
Raha teel	0	66
Kokku raha	2 271	2 034

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 241	3 241	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	3 291	3 291	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-50	-50	0	0	
Muud nõuded	7	7	0	0	
Ettemaksed	22	22	0	0	
Nõuded emaattevõtte vastu	7	7	0	0	4,21
Nõuded kontsernikonto vastu	1 050	1 050	0	0	6,21
Intressinõuded kontsernikonto liikmete vastu	482	482	0	0	21
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 809	4 809	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	3 108	3 108	0	0	4
Ostjatelt laekumata arved	3 146	3 146	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-38	-38	0	0	
Muud nõuded	3	3	0	0	
Ettemaksed	1	1	0	0	
Nõuded emaattevõtte vastu	7	7	0	0	4,21
Nõuded kontsernikonto vastu	700	700	0	0	6,21
Intressinõuded kontsernikonto liikmete vastu	430	430	0	0	21
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 249	4 249	0	0	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	3 298	3 153	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-50	-38	3
Kokku nõuded ostjate vastu	3 248	3 115	

	2012	2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-38	-44	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	20	4	
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-42	-43	
Lootusetuks tunnistatud nõuded	10	45	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-50	-38	

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	159	148
Üksikisiku tulumaks	73	63
Erisoodustuse tulumaks	2	1
Sotsiaalmaks	145	129
Kohustuslik kogumispension	7	5
Töötuskindlustusmaksed	14	15
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	1
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	400	362

Maksuvõlad koosnevad deklareeritud ja deklareerimata maksuvõlgadest.

Deklareerimata maksuvõlad on arvestatud töötasudelt, mis on väljamakstud 2013. aasta jaanuaris.

31.12.2012 deklareeritud maksuvõlg 286 tuhat eurot (31.12.2011 251 tuhat eurot).

31.12.2012 deklareerimata maksuvõlg 114 tuhat eurot (31.12.2011 111 tuhat eurot).

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	10	2	
Pikaajalised nõuded kontsernikonto liikmete vastu	10 046	9 398	3,21
Pikaajalised ettemaksed	2	2	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	10 058	9 402	

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2012					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2011	31.12.2012
11311602	Vinunic Estonia AS	Eesti	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	46	46

31.12.2012 sidusettevõtte bilansiline väärtus 0 eurot (31.12.2011 0 eurot).

2012. aasta novembris otsustati lõpetada Vinunic Estonia AS tegevus.

31.12.2012 seisuga on Vinunic Estonia AS likvideerimisel.

Lisa 8 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Müügiks ostetud kaubad	7 410	6 555
Ettemaksed varude eest	0	7
Kokku varud	7 410	6 562

Seoses varude neto realiseerimisväärtuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja müügikõlbmatuks muutunud kaupu kuludesse kantud 2012. aastal summas 304 tuhat eurot (2011.aastal 181 tuhat eurot).

Varasemal perioodil teostatud varude allahindlusi käesoleval aastal tühistatud ei ole.

Informatsioon allahinnatud varude kohta on toodud lisas 17.

Lisa 9 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2010						
Soetusmaksumus	15	1 238	1 301	2 295	53	4 902
Akumuleeritud kulum	0	-296	-821	-1 582	0	-2 699
Jääkmaksumus	15	942	480	713	53	2 203
Ostud ja parendused	0	0	273	142	13	428
Amortisatsioonikulu	0	-9	-174	-231	0	-414
Müügid	0	0	-38	0	0	-38
31.12.2011						
Soetusmaksumus	15	1 238	1 475	2 356	66	5 150
Akumuleeritud kulum	0	-305	-934	-1 732	0	-2 971
Jääkmaksumus	15	933	541	624	66	2 179
Ostud ja parendused	0	327	223	218	-6	762
Amortisatsioonikulu	0	-8	-191	-218	0	-417
Müügid	0	0	-9	0	0	-9
31.12.2012						
Soetusmaksumus	15	1 566	1 666	2 489	60	5 796
Akumuleeritud kulum	0	-314	-1 102	-1 865	0	-3 281
Jääkmaksumus	15	1 252	564	624	60	2 515

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2012	2011
Masinad ja seadmed	9	38
Transpordivahendid	9	38
Kokku	9	38

Lisa 10 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2010				
Soetusmaksumus	527	81	200	808
Akumuleeritud kulum	0	-74	0	-74
Jääkmaksumus	527	7	200	734
Ostud ja parendused	0	406	-200	206
Amortisatsioonikulu	0	-2	0	-2
31.12.2011				
Soetusmaksumus	527	487	0	1 014
Akumuleeritud kulum	0	-76	0	-76
Jääkmaksumus	527	411	0	938
Ostud ja parendused	0	209	0	209
Amortisatsioonikulu	0	-43	0	-43
31.12.2012				
Soetusmaksumus	527	686	0	1 213
Akumuleeritud kulum	0	-109	0	-109
Jääkmaksumus	527	577	0	1 104

Lisa 11 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrenditulu	208	189	16
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
12 kuu jooksul	178	200	

1-5 aasta jooksul	28	76	
-------------------	----	----	--

AS Kaupmees & KO rendib välja müügi- ja kasutusrendi tingimustel.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2012	2011	Lisa nr
Kasutusrendikulu	1 307	1 242	
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest			
	31.12.2012	31.12.2011	Lisa nr
12 kuu jooksul	1 307	1 307	
1-5 aasta jooksul	5 227	5 227	

AS Kaupmees & KO rendib kasutusrendi tingimustel laopinda.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	7 491	7 491	0	0	
Võlad töövõtjatele	208	208	0	0	
Maksuvõlad	400	400	0	0	5
Muud võlad	10	10	0	0	
Saadud ettemaksed	21	21	0	0	
Võlad emaettevõttele ja teistele konsolideerimisgrupi ettevõtetele	20	20	0	0	21
Kokku võlad ja ettemaksed	8 150	8 150	0	0	

	31.12.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	7 303	7 303	0	0	
Võlad töövõtjatele	212	212	0	0	
Maksuvõlad	362	362	0	0	5
Muud võlad	23	23	0	0	
Saadud ettemaksed	18	18	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 918	7 918	0	0	

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 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 14 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	31.12.2011
Aktsiakapital	257	257
Aktsiate arv (tk)	3 056	3 056
Aktsiate nimiväärtus	84	84

Aktsiate nimiväärtus on toodud eurodes.

2011. ja 2012.aastal ei ole AS Kaupmees & Ko aktsionäridele dividende välja kuulutanud ega välja maksnud.

AS Kaupmees & Ko jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31.12.2012 moodustas 19 697 tuhat eurot (31.12.2011 17 102 tuhat eurot).

Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt.

Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 15 561 tuhat eurot (31.12.2011 13 511 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 4 136 tuhat eurot (31.12.2011 3 591 tuhat eurot).

Lisa 15 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	71 267	68 272
Soome	1 134	1 000
Läti	12	1
Rootsi	2	2
Leedu	0	4
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	72 415	69 279
Kokku müügitulu	72 415	69 279
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Cash & Carry hulgimüük	43 131	43 600
Kohaleveoga hulgimüük	29 284	25 679
Kokku müügitulu	72 415	69 279

Lisa 16 Muud äritulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	0	1	
Trahvid, viivised ja hüvitised	27	50	
Rendi- ja üüritulu	208	189	11
Muud	521	395	
Kokku muud äritulud	756	635	

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011	Lisa nr
Varude allahindlus ja mahakandmine	304	181	8
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	63 287	60 702	
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	63 591	60 883	

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

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 596	3 262

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

Lisa 19 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Palgakulu	2 518	2 297
Sotsiaalmaksud	861	787
Kokku tööjõukulud	3 379	3 084
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	252	236

Lisa 20 Muud ärikulud

(tuhandetes eurodes)

	2012	2011
Trahvid, viivised ja hüvitised	29	13
Muud	3	1
Kokku muud ärikulud	32	14

Lisa 21 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustustlase emaattevõtja nimetus	Oy Transmeri AB
Riik, kus aruandekohustustlase emaattevõtja on registreeritud	Soome
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaattevõtja	Oy Transmeri AB
Riik, kus kontserni emaattevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		31.12.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	7	0	7	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	11 577	20	10 528	11

2012	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	24	26	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 747	41	1 631	633
2011	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja	0	27	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 581	40	3 111	1 166

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2012	2011
Arvestatud tasu	135	145

AS Kaupmees & Ko aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

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

AS Kaupmees & Ko arvelduskontod AS-is Swedbank kuuluvad AS Kaupmees & Ko kontsernikonto koosseisu.

Lisaks AS-le Kaupmees & Ko kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel AS Trans Meri ja AS Kaupmees Investeeringud.

Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt.

Seisuga 31.12.2012 kasutas AS Kaupmees Investeeringud kontsernikontolt 5 962 tuhat eurot (31.12.2011 6 595 tuhat eurot) ja AS Trans Meri 5 134 tuhat eurot (31.12.2011 3 503 tuhat eurot).

2012.aastal on AS-le Kaupmees & Ko kontsernikontolt arvestanud intressitulu summas 482 tuhat eurot (2011.aastal 434 tuhat eurot).

Seotud osapoolte vastu olevaid nõudeid ei ole 2011.ja 2012. aastal allahinnatud.

Nõukogu liikmetele arvestati 2012. aastal tasu 60 tuhat eurot (2011. aastal 27 tuhat eurot).

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:

Aktsiaselts Kaupmees & Ko (registrikood: 10347466) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALAR AASJÕE	Juhatuse liige	07.03.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Kaupmees & Ko aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Kaupmees & Ko (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta ning lisasid, mis sisaldavad aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

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

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiit Raimla

Vandeaudiitor, litsents nr 287

Märten Padu

Vandeaudiitor, litsents nr 513

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

12. märts 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Kaupmees & Ko (registrikood: 10347466) 01.01.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	12.03.2013
MÄRTEN PADU	Vandeaudiitor	12.03.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	17 102
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 595
Kokku	19 697

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete spetsialiseerimata hulgimüük	46391	72414946	100.00%	Jah

Sidevahendid

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