

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Kaubamaja AS

registrikood: 12305124

tänava nimi: Gonsiori tn 2

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihnumber: 10143

telefon: +372 6673100

faks: +372 6673205

e-posti aadress: kaubamaja@kaubamaja.ee

Sisukord

| | |
|---|----|
| Tegevusaruanne | 3 |
| Raamatupidamise aastaaruanne | 5 |
| Bilanss | 5 |
| Kasumiaruanne | 6 |
| Rahavoogude aruanne | 7 |
| Omakapitali muutuste aruanne | 8 |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 9 |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted | 9 |
| Lisa 2 Raha | 12 |
| Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed | 13 |
| Lisa 4 Varud | 13 |
| Lisa 5 Materiaalsed põhivarad | 14 |
| Lisa 6 Kasutusrent | 14 |
| Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 15 |
| Lisa 8 Võlad ja ettemaksed | 16 |
| Lisa 9 Võlad töövõtjatele | 16 |
| Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad | 17 |
| Lisa 11 Aktsiakapital | 17 |
| Lisa 12 Müügitulu | 17 |
| Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused | 18 |
| Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud | 18 |
| Lisa 15 Tööjõukulud | 18 |
| Lisa 16 Seotud osapooled | 18 |
| Aruande allkirjad | 20 |
| Vandeauditiitori aruanne | 21 |

Tegevusaruanne

Kaubamaja AS asutati 21.06.2012 ning 01.10.2012 andis Tallinna Kaubamaja AS jagunemise teel Kaubamaja ASle üle vara, mille nimekiri sisaldas ettevõtet, mille äritegevuseks on 21. juulil 1960 riigiettevõtte Tallinna Kaubamaja poolt avatud Tallinna müügiimajas ja 20. detsembril 1966 asutatud Tartu Kaubamaja poolt avatud Tartu müügiimajas peamiselt moe-, ilu- ja toidukaubandusele keskendunud jaekaubandusega tegelemine. Aktiivne äritegevus on Kaubamaja ASs toimunud alates 01.10.2012.

Kaubamaja ASi äritegevuse olulisteks protsessideks on kaupade maaletoomine ja sisseost kohalikelt ning välisühendajalt ning kõrge nõustamis- ja teenindusaktiivsusega müügiotsust. Ettevõtte opereerib kahe müügiimajaga, mis asuvad Tallinnas ja Tartus ja mille müügiipindu renditakse Tallinna Kaubamaja Kontserni kuuluvatelt ettevõtetelt.

2016. aasta kolme kvartali sisemajanduse kogutoodang võrreldes 2015. aasta kolme kvartaliga kasvas 1,2%. Enim kasvas transpordi tegevusalal loodud lisandväärtus, samuti toetasid kasvu kaubanduse (nii jae- kui hulgi-kaubandus) ja energeetika tegevusalad. Jaekäibe kogumaht kasvas Eestis 2016. aastal jooksevhindades 7%. Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes, milles Kaubamaja AS tegutseb, kasvas 2,1%. Eesti Konjunktuuriinstituudi andmetel on tarbijate kindlustunde indikaator aasta lõpukuudel näidanud paranemise märke.

Kaubamaja ASi 2016. aasta müügitulu oli 89,7 miljonit eurot, kasvades eelmise aasta sama perioodiga võrreldes 1,7%. Kaubamaja 2016. aasta keskmine müügitulu müügiipinna ruutmeetrile oli 0,3 tuhat eurot kuus, mis oli möödunud aasta sama perioodiga võrreldes 1,7% parem. Kaubamaja 2016. aasta maksueelne kasum oli 4,6 miljonit eurot ja see oli aastatagusest tulemusest parem 4,6%. Kaubamaja 2016. aasta müügitulu mõjutasid renoveerimistööd mõlemas müügiimajas, kus esimeses kvartalis viidi lõpule Tartu Ilu- ja Naistemaailma renoveerimine ning septembri alguses avati uuenenud Naiste Kingamaailm ja Meestemaailma 3. korrus Tallinna müügiimajas. Alates teisest kvartalist on Tartu kesklinnas suurenenud konkurents toidu- ja moekaupade osas mõjutanud negatiivselt Tartu müügiimaja tulemust. Märtsi alguses avatud Kaubamaja e-poe käive ületas detsembri lõpuks 2016. aastaks plaanitud taseme, kus pakutavate toodete arv ulatus IV kvartali lõpuks juba 90 000ni. Kaubamaja kasumit on positiivselt mõjutanud eelmisest aastast madalamad kommunaalkulud seoses pehmemate ilmastikutingimustega ning investeringutega tänapäeva kaasaegsesse valgustusse ja tehnoloogiasse.

Kaubamaja ASi 2017. aasta peamiseks eesmärgiks on alustada Tallinna kesklinna planeeritava uue müügiimaja kontseptsiooni väljatöötamise ja koosluste planeerimisega.

Finantsnäitajad (tuhandetes eurodes):

| | 2016 | 2015 |
|---------------------------|--------------|----------------|
| Müügitulu | 89 668 | 88 174 |
| <i>Käibe kasv</i> | <i>1,70%</i> | <i>1,70%</i> |
| Brutokasum | 28 765 | 27 451 |
| Äri kasum | 4 571 | 4 332 |
| Puhaskasum | 3 368 | 3 194 |
| <i>Puhaskasumi muutus</i> | <i>5,50%</i> | <i>-25,30%</i> |
| Brutorentaablus | 32,10% | 31,10% |
| Opereerimisrentaablus | 5,10% | 4,90% |
| Puhasrentaablus | 3,80% | 3,60% |
| Omakapitali osakaal | 55,80% | 60,90% |
| Omakapitali tootlus (ROE) | 23,70% | 20,60% |
| Varade tootlus (ROA) | 13,20% | 12,50% |

| | | |
|-------------------------|-----|-----|
| Maksevõime kordaja | 1,7 | 2,0 |
| Võlakordaja | 0,4 | 0,4 |
| Müügitulu töötaja kohta | 138 | 132 |
| Varude käibekiirus | 3,6 | 4,0 |
| Keskmine töötajate arv | 652 | 666 |

Omakapitali osakaal = omakapital / bilansimaht * 100%

Omakapitali tootlus (ROE) = puhaskasum / omakapital * 100%

Varade tootlus (ROA) = puhaskasum / varade maht * 100%

Müügitulu töötaja kohta = müügitulu / töötajate arv

Varude käibekiirus (kordaja) = kaubakulu / varud

Puhasrentaablus = puhaskasum / müügitulu * 100%

Brutorentaablus = (müügitulu – müüdnud kaupade kulu) / müügitulu * 100%

Opereerimisrentaablus = ärikasum / müügitulu * 100%

Maksevõime kordaja = käibevarad / lühiajalised kohustused

Võlakordaja = kohustused kokku / bilansimaht

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 | Lisa nr |
|--|---------------|---------------|---------|
| Varad | | | |
| Käibevarad | | | |
| Raha | 849 | 1 588 | 2 |
| Nõuded ja ettemaksud | 1 122 | 3 476 | 3 |
| Varud | 16 977 | 15 360 | 4 |
| Kokku käibevarad | 18 948 | 20 424 | |
| Põhivarad | | | |
| Materiaalsed põhivarad | 6 482 | 5 066 | 5 |
| Kokku põhivarad | 6 482 | 5 066 | |
| Kokku varad | 25 430 | 25 490 | |
| Kohustised ja omakapital | | | |
| Kohustised | | | |
| Lühiajalised kohustised | | | |
| Võlad ja ettemaksud | 11 237 | 9 965 | 8 |
| Kokku lühiajalised kohustised | 11 237 | 9 965 | |
| Kokku kohustised | 11 237 | 9 965 | |
| Omakapital | | | |
| Aktsiakapital nimiväärtuses | 25 | 25 | 11 |
| Kohustuslik reservkapital | 3 | 3 | |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 10 797 | 12 303 | |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 368 | 3 194 | |
| Kokku omakapital | 14 193 | 15 525 | |
| Kokku kohustised ja omakapital | 25 430 | 25 490 | |

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2016 | 2015 | Lisa nr |
|---|--------------|--------------|---------|
| Müügitulu | 89 668 | 88 174 | 12 |
| Muud äritulud | 112 | 14 | |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | -61 015 | -60 736 | 13 |
| Mitmesugused tegevuskulud | -13 191 | -12 977 | 14 |
| Tööjõukulud | -9 038 | -8 620 | 15 |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | -1 822 | -1 369 | 5 |
| Muud ärikulud | -143 | -153 | |
| Ärikasum (kahjum) | 4 571 | 4 333 | |
| Muud finantstulud ja -kulud | -28 | 11 | |
| Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist | 4 543 | 4 344 | |
| Tulumaks | -1 175 | -1 150 | 11 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 368 | 3 194 | |

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | 2016 | 2015 | Lisa nr |
|--|---------------|---------------|---------|
| Rahavood äritegevusest | | | |
| Ärikasum (kahjum) | 4 571 | 4 333 | |
| Korrigeerimised | | | |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus | 1 822 | 1 369 | 5 |
| Kokku korrigeerimised | 1 822 | 1 369 | |
| Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus | 328 | -91 | |
| Varude muutus | -1 616 | 96 | |
| Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus | 1 271 | 146 | |
| Kokku rahavood äritegevusest | 6 376 | 5 853 | |
| Rahavood investeerimistegevusest | | | |
| Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel | -3 238 | -1 988 | 5 |
| Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist | 0 | 5 | 5 |
| Antud laenud | 2 026 | 620 | 16 |
| Laekunud intressid | 8 | 16 | |
| Kokku rahavood investeerimistegevusest | -1 204 | -1 347 | |
| Rahavood finantseerimistegevusest | | | |
| Makstud intressid | -36 | -5 | |
| Makstud dividendid | -4 700 | -4 600 | 11 |
| Makstud ettevõtte tulumaks | -1 175 | -1 150 | 11 |
| Kokku rahavood finantseerimistegevusest | -5 911 | -5 755 | |
| Kokku rahavood | -739 | -1 249 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses | 1 588 | 2 837 | 2 |
| Raha ja raha ekvivalentide muutus | -739 | -1 249 | |
| Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus | 849 | 1 588 | 2 |

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

| | | | | Kokku |
|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-----------------------------|--------|
| | Aksiakapital nimiväärtuses | Kohustuslik reservkapital | Jaotamata kasum (kahjum) | |
| 31.12.2014 | 25 | 3 | 16 903 | 16 931 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | 3 194 | 3 194 |
| Väljakuulutatud dividendid | 0 | 0 | -4 600 | -4 600 |
| 31.12.2015 | 25 | 3 | 15 497 | 15 525 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 0 | 0 | 3 368 | 3 368 |
| Väljakuulutatud dividendid | 0 | 0 | -4 700 | -4 700 |
| 31.12.2016 | 25 | 3 | 14 165 | 14 193 |

Täpsem informatsioon aktsiakapitali kohta on toodud lisas 11.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaubamaja AS 2016. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantud juhendid.

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

Raamatupidamise aruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga). 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 nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamist kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud, hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpannga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjate võlgnevusena on esitatud makse- ja krediitkaartidega tasutud, kuid bilansipäevaks laekumata summad, samuti ostjatelt laekumata arved. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Nõuete väärtuse langust kajastatakse tegevuskuludes.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas.

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 tavapärasel äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1278 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1278 euro, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust 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. Kasuliku eluea vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ehitised ja rajatised 10-33 aastat

Kapitaliseeritud parenduskulud 5-10 aastat

Seadmed ja muu inventar 3-5 aastat

Arvutustehnika 3-5 aastat

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

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

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.

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama.

Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. 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 amortiseerimispõhimõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka 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. Pikaajaliste finantskohustiste 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.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalisena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna 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 osapoolle.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole piisava usaldusväärtusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Eraldised kahjuliku lepingu suhtes

Kahjulik leping on selline leping, mille täitmisega kaasnevad kulutused ületavad lepingust saadavat majanduslikku kasu. Kahjulike lepingute suhtes moodustatakse eraldis, mis on väiksem lepingu täitmisega kaasnevast kahjumist või lepingu katkemisega kaasnevast leppetrahvist.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt ettevõtte põhikirjale moodustatakse reservkapital, mille suurus on 1/10 aktsiakapitalist. Igal majandusaastal tuleb reservi kanda vähemalt 1/20 ettevõtte puhaskasumist kuni reservkapitali minimaalse suuruse saavutamiseni. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei tohi teha väljamakseid aktsionäridele.

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. 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.

Lojaalsusprogramm

Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontsernis juurutati 2012. aastal uus klientidele suunatud lojaalsusprogrammi süsteem, mis võimaldab Partnerkaardi omanikel koguda ostude eest punkte ja nende punktidega tasuda järgnevate ostude eest Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontserni kuues ettevõttes. Ostude eest tasumisel võrdub iga kogutud boonuspunkt ühe eurosendiga. Kalendriaasta jooksul kogutud punktid aeguvad järgmise kalendriaasta jaanuarikuu lõpus. Ettevõtte kajastab esmasel müügitühingul müügitulu summas, milleks on kliendi poolt makstud tasu, mida on vähendatud tulevikus kasutatavate boonuspunktide õiglase väärtuse võrra. Tulevikus kasutatavate boonuspunktide osas kajastatakse bilansis kohustus, mille suuruseks on eeldatavasti kasutatavate boonuspunktide arv korrutatuna ühe eurosendiga. Majandusaasta jooksul kogunenud boonuspunktid, mis aeguvad järgmise majandusaasta jaanuarikuu lõpuks, on majandusaasta aruande koostamise hetkeks selgunud ning vastavalt on kajastatud müügitulus ning boonuspunktide kohustus on bilansist eemaldatud.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdhinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on

võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärasest 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 lisades.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|-------------------|------------|--------------|
| Sularaha kassas | 68 | 67 |
| Arvelduskontod | 452 | 1 380 |
| Raha teel | 329 | 141 |
| Kokku raha | 849 | 1 588 |

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Nõuded ostjate vastu | 126 | 126 | 0 | 0 | |
| Nõuded seotud osapoolte vastu | 123 | 123 | 0 | 0 | 16 |
| Muud nõuded | 22 | 22 | 0 | 0 | |
| Ettemaksed | 296 | 296 | 0 | 0 | |
| Antud laenuid seotud osapooltele | 277 | 277 | 0 | 0 | 16 |
| Laekumata kaardimaksed | 278 | 278 | 0 | 0 | |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 1 122 | 1 122 | 0 | 0 | |

| | 31.12.2015 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|-----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Nõuded ostjate vastu | 125 | 125 | 0 | 0 | |
| Nõuded seotud osapoolte vastu | 62 | 62 | 0 | 0 | 16 |
| Muud nõuded | 408 | 408 | 0 | 0 | |
| Ettemaksed | 253 | 253 | 0 | 0 | |
| Antud laenuid seotud osapooltele | 2 302 | 2 302 | 0 | 0 | 16 |
| Laekumata kaardimaksed | 326 | 326 | 0 | 0 | |
| Kokku nõuded ja ettemaksed | 3 476 | 3 476 | 0 | 0 | |

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|------------------------|---------------|---------------|
| Tooraine ja materjal | 74 | 69 |
| Müügiks ostetud kaubad | 16 818 | 15 224 |
| Ettemaksed varude eest | 85 | 67 |
| Kokku varud | 16 977 | 15 360 |

2016. aastal on mahakantud varusid ja tehtud allahindlusi summas 1 026 tuhat eurot (2015: 990 tuhat eurot).

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

| | Ehitised | Masinad ja seadmed | Muud materiaalsed põhivarad | | | Kokku |
|---------------------------------------|--------------|--------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|--------------|
| | | | | Ettemaksud | Lõpetamata projektid ja ettemaksud | |
| 31.12.2015 | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 1 877 | 1 826 | 6 307 | 451 | 451 | 10 461 |
| Akumuleeritud kulum | -1 116 | -886 | -3 393 | 0 | | -5 395 |
| Jääkmaksumus | 761 | 940 | 2 914 | 451 | 451 | 5 066 |
| | | | | | | |
| Ostud ja parendused | 0 | 0 | 0 | 3 238 | 3 238 | 3 238 |
| Amortisatsioonikulu | -352 | -355 | -1 115 | 0 | | -1 822 |
| Ümberklassifitseerimised | 702 | 557 | 2 430 | -3 689 | -3 689 | 0 |
| Ümberklassifitseerimine ettemaksetest | 702 | 557 | 2 430 | -3 689 | -3 689 | 0 |
| | | | | | | |
| 31.12.2016 | | | | | | |
| Soetusmaksumus | 2 340 | 2 219 | 8 621 | 0 | 0 | 13 180 |
| Akumuleeritud kulum | -1 229 | -1 077 | -4 392 | 0 | 0 | -6 698 |
| Jääkmaksumus | 1 111 | 1 142 | 4 229 | 0 | 0 | 6 482 |

Lisa 6 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

| | 2016 | 2015 |
|------------------|------|------|
| Kasutusrenditulu | 123 | 121 |

Saadud renditulud koosnevad ruumide rentimisest saadud tuludest. Üürilepingud on üldjuhul katkestatavad 3-6 kuulise etteteatamisega.

Aruandekohustuslane kui rentnik

| | 2016 | 2015 |
|------------------|-------|-------|
| Kasutusrendikulu | 5 634 | 5 545 |

Kaubamaja AS on maksnud kasutusrendi makseid autode ja ruumide rendi eest.

Kaubamaja AS kui rentniku üürilepingud on sõlmitud üldjuhul tähtaegadega kuni 8 aastat ning on aluseks põhitegevusega tegelemiseks - müügi- ja operatsioonide jaoks, mistõttu on eeldatud, et ei katkestata üürilepinguid ka siis, kui lepingutingimused seda teatud tingimustel võimaldavad enne lepingu tähtaja lõppu. Tulenevalt eelnevast on kõiki tähtajalisi üürilepinguid loetud mittekatkestatavateks

lepinguteks kuni lepingu lõpptähtajani.

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---|--------------|--------------|
| | Maksuvõlg | Maksuvõlg |
| Käibemaks | 938 | 881 |
| Üksikisiku tulumaks | 160 | 152 |
| Erisoodustuse tulumaks | 10 | 9 |
| Sotsiaalmaks | 354 | 335 |
| Kohustuslik kogumispension | 18 | 16 |
| Töötuskindlustusmaksed | 23 | 22 |
| Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad | 1 503 | 1 415 |

Vaata ka lisa 8.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|----------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele | 7 760 | 7 760 | 0 | 0 | |
| Võlad töövõtjatele | 926 | 926 | 0 | 0 | 9 |
| Maksuvõlad | 1 503 | 1 503 | 0 | 0 | 7 |
| Muud võlad | 37 | 37 | 0 | 0 | |
| Saadud ettemaksed | 425 | 425 | 0 | 0 | |
| Võlad seotud osapooltele | 408 | 408 | 0 | 0 | 16 |
| Boonuspunktidega seotud kohustis | 178 | 178 | 0 | 0 | |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 11 237 | 11 237 | 0 | 0 | |

| | 31.12.2015 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi | | | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|---------|
| | | 12 kuu jooksul | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta | |
| Võlad tarnijatele | 6 700 | 6 700 | 0 | 0 | |
| Võlad töövõtjatele | 721 | 721 | 0 | 0 | 9 |
| Maksuvõlad | 1 415 | 1 415 | 0 | 0 | 7 |
| Muud võlad | 22 | 22 | 0 | 0 | |
| Saadud ettemaksed | 277 | 277 | 0 | 0 | |
| Võlad seotud osapooltele | 649 | 649 | 0 | 0 | 16 |
| Boonuspunktidega seotud kohustis | 181 | 181 | 0 | 0 | |
| Kokku võlad ja ettemaksed | 9 965 | 9 965 | 0 | 0 | |

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|---------------------------------|------------|------------|
| Töötasude kohustis | 777 | 598 |
| Puhkusetasude kohustis | 149 | 123 |
| Kokku võlad töövõtjatele | 926 | 721 |

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(tuhandetes eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustised

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 Kaubamaja AS-ile olulise täiendava maksusumma.

Lisa 11 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 | 31.12.2015 |
|----------------------|------------|------------|
| Aktsiakapital | 25 | 25 |
| Aktsiate arv (tk) | 250 | 250 |
| Aktsiate nimiväärtus | 100 | 100 |

Kaubamaja AS aktsiakapital koosneb 250 lihtaktsiast nimiväärtusega 100 eurot, mille eest on täielikult tasatud.

2016. aastal kuulutati ja maksti emaettevõtjale välja dividendide summas 4 700 tuhat eurot (2015: 4 600 tuhat eurot) ja tasuti makstud dividendidelt tulumaksu summas 1 175 tuhat eurot (2015: 1 150 tuhat eurot).

Kaubamaja AS jaotamata kasum 31.12.2016 kokku moodustas 14 165 tuhat eurot (31.12.2015: 15 497 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 2015. aastast kaasneb sellega tulumaksukulu 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga võimalik dividendina välja kuulutada 11 332 tuhat eurot (31.12.2015: 12 398 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 833 tuhat eurot (31.12.2015 summas 3 099 tuhat eurot).

Lisa 12 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes | | |
| Müük Euroopa Liidu riikidele | | |
| Eesti | 89 533 | 88 062 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, muud | 135 | 112 |
| Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku | 89 668 | 88 174 |
| Kokku müügitulu | 89 668 | 88 174 |
| Müügitulu tegevusalade lõikes | | |
| Jaemüügitulu | 88 805 | 87 335 |
| Rendimüügitulu | 258 | 236 |
| Muude teenuste müügitulu | 605 | 603 |
| Kokku müügitulu | 89 668 | 88 174 |

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Kaubad, toore, materjal ja teenused | 61 015 | 60 736 |
| Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused | 61 015 | 60 736 |

Kaubamaja AS kajastab kasumiaruande kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" ostenud toidu- ja tööstuskaupade maksumust, kaupade allahindluste ja mahakandmise kulu ning logistikaga seotud kulusid.

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2016 | 2015 |
|--|---------------|---------------|
| Müügiga seotud kulud | 815 | 947 |
| Turunduskulud | 1 641 | 1 490 |
| Halduskulud | 3 238 | 3 292 |
| Üürikulud | 5 606 | 5 518 |
| Andmeside ja IT kulud | 938 | 890 |
| Personaliga seotud kulud | 408 | 375 |
| Muud tegevuskulud | 545 | 465 |
| Kokku mitmesugused tegevuskulud | 13 191 | 12 977 |

Lisa 15 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

| | 2016 | 2015 |
|--|--------------|--------------|
| Palgakulu | 6 800 | 6 484 |
| Sotsiaalmaksud | 2 238 | 2 136 |
| Kokku tööjõukulud | 9 038 | 8 620 |
| Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale | 652 | 666 |

Lisa 16 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

| | |
|--|-----------------------------|
| Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus | Tallinna Kaubamaja Grupp AS |
| Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud | Eesti |
| Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja | NG Investeeringud OÜ |
| Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud | Eesti |

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| | 31.12.2016 | | 31.12.2015 | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| | Nõuded | Kohustised | Nõuded | Kohustised |
| Emaettevõtja | 72 | 27 | 3 | 89 |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 51 | 380 | 59 | 445 |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 0 | 149 | 10 | 116 |
| Kontsernikonto nõue emaettevõtja vastu (Lisa 3) | 277 | 0 | 2 302 | 0 |

Ostud ja müügid

| | 2016 | | 2015 | |
|--|-------|--------|-------|--------|
| | Ostud | Müügid | Ostud | Müügid |
| Emaettevõtja | 2 121 | 197 | 1 152 | 16 |
| Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad | 6 903 | 740 | 7 592 | 786 |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 946 | 105 | 924 | 99 |

| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused | 2016 | 2015 |
|---|------|------|
| Arvestatud tasu | 437 | 421 |

Vaata ka lisaks nõuded seotud osapoolte vastu lisa 3 ja kohustused seotud osapooltele lisa 8.

Kaubamaja AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke (emaettevõtja Tallinna Kaubamaja Grupp AS ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
2. teisi NG Investeeringud OÜ konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid (s.h. emaettevõtja teised tütarettevõtjad);
3. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
4. eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Kaubamaja AS on liitunud emaettevõtja Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontsernikonto lepinguga. Kaubamaja AS on 2016. aastal andnud läbi kontsernikonto kasutada oma rahalisi vahendeid ja teeninud intressitulu 8 tuhat eurot (2015: 17 tuhat eurot), keskmine intressimäär oli 0,01% (2015:0,07%).

Kontsernikonto nõue emaettevõtja vastu 31.12.2016 seisuga oli 277 tuhat eurot (31.12.2015: 2 302 tuhat eurot).

Teistelt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatelt ettevõtjalt on 2016. aastal ostetud kaupu summas 2 221 tuhat eurot (2015: 1 730 tuhat eurot) ja teenuseid summas 6 803 tuhat eurot (2015: 7 015 tuhat eurot) ning müüdnud teenuseid 740 tuhande euro eest (2015: 786 tuhat eurot).

Tegev- ja kõrgema juhtorgani liikmetega ei kaasne ettevõttele potentsiaalseid kohustisi lepingu ennetähtaegse lõpetamise korral.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.02.2017

Kaubamaja AS (registrikood: 12305124) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| ERKKI LAUGUS | Juhatuse liige | 17.02.2017 |

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaubamaja AS-i aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Kaubamaja AS-i (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilansi seisuga 31. detsember 2016;
- 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 arvamus avaldamiseks.

Oleme Ettevõtet sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestuseksperide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi auditiortegevuse 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 hea raamatupidamistavaga 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 likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 arvamus avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väärsiiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure 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.

Eva Jansen-Diener
Vandeauditor, litsents nr 501

Lembi Uett
Vandeauditor, litsents nr 566

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

20. veebruar 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaubamaja AS (registrikood: 12305124) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| EVA JANSEN-DIENER | Vandeaudiitor | 20.02.2017 |
| LEMBI UETT | Vandeaudiitor | 20.02.2017 |

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

| | 31.12.2016 |
|--|---------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 10 797 |
| Aruandeaasta kasum (kahjum) | 3 368 |
| Kokku | 14 165 |
| Jaotamine | |
| Dividendideks | 3 370 |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 10 795 |
| Kokku | 14 165 |

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|--|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes | 47191 | 89668000 | 100.00% | Jah |

Sidevahendid

| | |
|-----------------|------------------------|
| Liik | Sisu |
| Telefon | +372 6673100 |
| Faks | +372 6673205 |
| E-posti aadress | kaubamaja@kaubamaja.ee |