

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 22.06.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Kaubamaja AS

registrikood: 12305124

tänava nimi: Gonsiori 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 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Kasutusrent	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	16
Lisa 11 Aktsiakapital	17
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	17
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 15 Tööjõukulud	18
Lisa 16 Seotud osapooled	18

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 müügitubas ja 20. detsembril 1966 asutatud Tartu Kaubamaja poolt avatud Tartu müügitubas peamiselt moe- ja ilukaubandusele keskendunud jaekaubandusega tegelemine. Aktiivne äritegevus on Kaubamaja ASs toimunud alates 01.10.2012.

Kaubamaja ASi äritegevuse olulisteks protsessideks on kaupade maaletoomine ja sisseost kohalikelt hankijatelt ning kõrge nõustamis- ja teenindusaktiivsusega müügiotsustamine. Ettevõtte opereerib kahe müügitubaga, mis asuvad Tallinnas ja Tartus. Aruandeaastal tegutses ettevõtte 3 kuud, mille jooksul jätkus müügitubade igapäevane äritegevus, kus peamine eesmärk oli aasta jooksul renoveeritud müügitubade käivitamine ja müügiefektiivsuse tõstmine.

2013. aasta eesmärkideks on renoveeritud müügitubade jätkuv sissetootamine ja Tartu müügituba kolmandal korrusel asuva Kodu- ja Lastemaailma renoveerimine ning laiendus. Tallinna Kodumaailmas on planeeritud uuendada kommunikatsioonilahendust. Jätkub töö teenindusvaliteedi tõstmiseks ning klientide ootustele vastamiseks tehakse jooksvalt korrekture brändiportfellis. Turundustegevuses on märksõnadeks veebilehe kaasajastamine ning selle parem integreerimine sotsiaalmeediakanalitega, püsikliendiajakiri „Hooaeg“ digiversiooni lansseerimine, traditsiooniliste korduvkampaniate nagu SAH ja Osturalli kontseptsioonide uuendamine ning jätkamine analüütiliste turunduskampaniatega. Planeeritud on koolitusprogramm teenindajatele kauba väljapanekuuskuste arendamiseks.

2012. aasta kestel on jaekaubanduse kasvutempo kuust-kuusse aeglustunud. 2012. aastal tervikuna kasvas jaekäibe kogumaht jooksevhindades 12,1%, jaekaubandus, v.a mootorsõidukid ja mootorrattad 11,6%. Jaemüük muudes spetsialiseeritud kauplustes, milles Kaubamaja AS tegutseb, kasvas 2012. aastal 13,7%. Analüütikud prognoosivad jaemüügi jätkuvat, kuid varasemast aeglasemalt kasvu.

Finantsnäitajad 3-kuulise tegevuse põhjal

	01.10-31.12.2012
Müügitulu (tuh eur)	24 816
Ärikasum (tuh eur)	2 879
Puhaskasum (tuh eur)	2 903
Omakapitali tootlus (ROE)	19%
Varade tootlus (ROA)	12%
Puhasrentaablus	11,6%
Brutorentaablus	36%
Maksevõime kordaja	2,1
Võlakordaja	0,39
Müügitulu töötaja kohta (eur)	37 542
Varude käibekiirus	1,2
Keskmine töötajate arv	661

Omakapitali tootlus (ROE)	-Puhaskasum / omakapital * 100%
Varade tootlus (ROA)	-Puhaskasum / varade maht * 100%
Puhasrentaablus	-Puhaskasum / Müügitulu * 100%
Brutorentaablus	-(Müügitulu - müüditud kaupade kulu) / Müügitulu
Maksevõime kordaja	-Käibevara / lühiajalised kohustused
Võlakordaja	-Kohustused kokku / bilansimaht
Müügitulu töötaja kohta	-Müügitulu / töötajate arv
Varude käibekiirus (kordaja)	-Kaubakulu / varud

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	22.06.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 334	25	2
Nõuded ja ettemaksud	5 880	0	3
Varud	13 760	0	5
Kokku käibevara	20 974	25	
Põhivara			
Nõuded ja ettemaksud	5	0	3
Materiaalne põhivara	4 212	0	6
Kokku põhivara	4 217	0	
Kokku varad	25 191	25	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksud	9 787	0	8
Kokku lühiajalised kohustused	9 787	0	
Kokku kohustused	9 787	0	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	25	25	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 476	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 903	0	
Kokku omakapital	15 404	25	
Kokku kohustused ja omakapital	25 191	25	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012	Lisa nr
Müügitulu	24 816	0	12
Muud äritulud	6	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 963	0	13
Mitmesugused tegevuskulud	-3 403	0	14
Tööjõukulud	-2 207	0	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-352	0	6
Muud ärikulud	-18	0	
Ärikasum (kahjum)	2 879	0	
Finantstulud ja -kulud	24	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 903	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 903	0	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 879	0	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	352	0	6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	6	0	
Kokku korrigeerimised	358	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-314	0	
Varude muutus	1 898	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 592	0	
Muud rahavood äritegevusest	418	0	1
Kokku rahavood äritegevusest	6 831	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-428	0	6
Antud laenud	-5 118	0	3
Laekunud intressid	24	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-5 522	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	25	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	25	
Kokku rahavood	1 309	25	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	25	0	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 309	25	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 334	25	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
22.06.2012	25	0	25
22.06.2012	25	0	25
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 903	2 903
Muud muutused omakapitalis	0	12 476	12 476
31.12.2012	25	15 379	15 404

Omakapitali muutuste aruande kirjel "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud emaettevõtte jagunemise tulemusena saadud netovara väärtus. Täpsem informatsioon aksiakapitali kohta on toodud lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaubamaja AS 2012. 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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Kaubamaja AS asutati 22. juunil 2012 Tallinna Kaubamaja AS poolt.

Tallinna Kaubamaja AS ja Kaubamaja AS sõlmisid 16. juulil 2012. aastal jagunemislepingu, mille kohaselt Tallinna Kaubamaja AS jaguneb eraldumise teel ning annab osa oma varast üle omandavale ühingule Kaubamaja AS. Tallinna Kaubamaja AS-i jagunemine registreeriti 1. oktoobril 2012 eraldumise teel vastavalt jagunemislepingule, kus jagunev ühing Tallinna Kaubamaja AS andis oma Tallinna ja Tartu kaubamajade äritegevuse üle omandavale ühingule, milleks on Kaubamaja AS. Jagunemise tulemusena anti üle järgmised varad ja kohustused (tuhandetes eurodes) seisuga 01. oktoober 2012 alljärgnevalt:

Raha	418
Nõuded ja ettemaksud	449
Varud	15 357
Materiaalne põhivara jääkväärtuses	4 141
KOKKU VARAD	20 365
Võlad ja ettemaksud	7 889
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	12 476
KOKKU KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL	20 365

Erinevus saadud varade ja kohustuste vahel kajastati otse jaotamata kasumis.

Finantsvarad

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

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid 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 laekuvus summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, 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 nüüdsväärtuseni (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 nüüdsväärtusest 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 -kohustused

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 laenuid, hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa keskpanga valuutakursside 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 soetusmaksumus (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 soetusmaksumus. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumus, 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse 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 soetusmaksumus, 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 soetusmaksumus, 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, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiototel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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.

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

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 kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse 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. Kasutusrendimaksud 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 amortiseerimisühemõtetest. Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised 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 kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglase 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. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajaliseks. Samuti kajastatakse lühiajaliseks laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu. Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

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 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 osapoolle.

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

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.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksimumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevad 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 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 lisades.

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

Lojaalsusprogramm

Tallinna Kaubamaja 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 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 müügitehingul müügitulu summas, milleks on kliendi poolt makstud tasu, mida on vähendatud tulevikus kasutatavate boonuspunktide väärtuse võrra. Tulevikus kasutatavate boonuspunktide osas kajastatakse bilansis kohustus, mille suuruseks on kõikide kasutamata 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.

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.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	22.06.2012
Sularaha kassas	68	0
Arvelduskontod	1 067	25
Raha teel	199	0
Kokku raha	1 334	25

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	22.06.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	0	0	0	0	
31.12.2012					
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	95	90	5	0	
Ostjatelt laekumata arved	99	94	5	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-4	-4	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1	1	0	0	4
Muud nõuded	4	4	0	0	
Viitlaekumised	4	4	0	0	
Ettemaksed	81	81	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	81	81	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	345	345	0	0	16
Antud laenud seotud osapooltele	5 118	5 118	0	0	16
Laekumata kaardimaksed	241	241	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 885	5 880	5	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012		22.06.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	910	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	142	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	8	0	0
Sotsiaalmaks	0	302	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	13	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	31	0	0
Ettemaksukonto jääk	1		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1	1 406	0	0

Lisa 5 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	22.06.2012
Tooraine ja materjal	65	0
Müügiks ostetud kaubad	13 679	0
Kaubad müügiks	13 420	0
Kaup teel	259	0
Ettemaksed varude eest	16	0
Kokku varud	13 760	0

Aruandeperioodil on mahakantud varusid ja tehtud allahindlusi summas 109 tuhat eurot.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

						Kokku
	Ehitised	Masina- ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
22.06.2012						
Soetusmaksumus	0	0	0	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	224	59	177	-32	-32	428
Lisandumised äriühenduste kaudu	956	519	2 368	298	298	4 141
Amortisatsioonikulu	-100	-40	-212	0	0	-352
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	-5	0	0	0	-5
Ümberklassifitseerimised	126	0	140	-266	-266	0
Muud ümberklassifitseerimised	126	0	140	-266	-266	0
31.12.2012						
Soetusmaksumus	2 567	1 279	6 029	0	0	9 875
Akumuleeritud kulum	-1 361	-746	-3 556	0	0	-5 663
Jääkmaksumus	1 206	533	2 473	0	0	4 212

Real "Lisandumised äriühenduste kaudu" on kajastatud emattevõtte jagunemise teel saadud varad (lisa 1).

Lisa 7 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012
Kasutusrenditulu	29	0
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	22.06.2012
12 kuu jooksul	29	0

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012
Kasutusrendikulu	1 319	0
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2012	22.06.2012
12 kuu jooksul	3 240	0
1-5 aasta jooksul	17 248	0
Üle 5 aasta	16 324	0

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

Mittekatkestatavate kasutusrentide tulevaste perioodide maksete miinimumsumma on arvatud võttes arvesse rendilepingute katkestamatuid perioode ja renditasu kasvamist vastavalt lepingus sätestatud tingimustele.

Kaubamaja AS kui rentniku üürilepingud on aluseks tema põhitegevusega tegelemiseks - müügi- ja teenuste osutamiseks, mistõttu on eeldatud, et ei katkestata üürilepinguid ka siis, kui lepingutingimused seda teatud tingimustel võimaldavad enne lepingu tähtaja lõppu. Tulenevalt eelnevast on kõiki tähtjalisi üürilepinguid loetud mittekatkestatavateks lepinguteks kuni lepingu lõpptähtajani.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	22.06.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	0	0	0	0	
31.12.2012					
	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	6 859	6 859	0	0	
Võlad töövõtjatele	622	622	0	0	9
Maksuvõlad	1 406	1 406	0	0	4
Muud võlad	2	2	0	0	
Saadud ettemaksed	144	144	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	10	10	0	0	
Muud saadud ettemaksed	134	134	0	0	
Võlad seotud osapooltele	566	566	0	0	16
Boonuspunktide kohustus	188	188	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	9 787	9 787	0	0	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012	22.06.2012
Töötasude kohustus	511	0
Puhkusetasude kohustus	111	0
Kokku võlad töövõtjatele	622	0

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad

(tuhandetes eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtjast 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)

	31.12.2012	22.06.2012
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.

Kaubamaja AS jaotamata kasum 31.12.2012 kokku moodustas 15 379 tuhat eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1.01.2009 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga võimalik dividendina välja kuulutada 12 149 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 3 230 tuhat eurot.

Lisa 12 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	24 747	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	69	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	24 816	0
Kokku müügitulu	24 816	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jaemüügitulu	24 405	0
Rendimüügitulu	58	0
Muude teenuste müügitulu	353	0
Kokku müügitulu	24 816	0

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012
Kaubad, toore, materjal ja teenused	15 963	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	15 963	0

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

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012
Müügiga seotud kulud	494	0
Turunduskulud	464	0
Halduskulud	858	0
Üürikulud	1 309	0
Andmeside ja IT kulud	101	0
Personaliga seotud kulud	113	0
Muud tegevuskulud	64	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	3 403	0

Lisa 15 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012
Palgakulu	1 650	0
Sotsiaalmaksud	557	0
Kokku tööjõukulud	2 207	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	661	0

Lisa 16 Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Tallinna Kaubamaja 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

	31.12.2012		22.06.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	6	54	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	339	471	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	41	0	0
Kontsernikonto nõue emaettevõtja vastu (Lisa 3)	5 118	0	0	0

22.06.2012 - 31.12.2012	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	399	29
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 289	779
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	141	2

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	22.06.2012 - 31.12.2012	22.06.2012 - 22.06.2012
Arvestatud tasu	180	0

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

Kaubamaja AS aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

1. omanikke (emaettevõtja Tallinna Kaubamaja AS ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
2. teisi samasse 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 AS kontsernikonto lepinguga. Kaubamaja AS on 2012. aastal andnud läbi kontsernikonto kasutada oma rahalisi vahendeid ja teeninud intressitulu 6 tuhat eurot, keskmine intressimäär oli 0,09%.

Kontsernikonto nõue emaettevõtja vastu 31.12.2012 seisuga oli 5 118 tuhat eurot.

Teistelt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatelt ettevõtjatelt on ostenud kaupu ja teenuseid summas 2 066 tuhat eurot ning müüdnud 781 tuhande euro eest.

Tegev- ja kõrgema juhtorgani liikmetega ei kaasne ettevõttele potentsiaalseid kohustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on:

Kaubamaja AS (registrikood: 12305124) 22.06.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKKI LAUGUS	Juhatuse liige	15.02.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaubamaja AS-i aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat Kaubamaja AS-i (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta (22. juuni 2012 kuni 31. detsember 2012) 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 omandamiseks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate 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.

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

Lembi Uett
Vandeaudiitor, litsents nr 566

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

15. veebruar 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaubamaja AS (registrikood: 12305124) 22.06.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	15.02.2013
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	15.02.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 476
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 903
Kokku	15 379
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	3
Dividendideks	4 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 876
Kokku	15 379

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	12 476
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 903
Kokku	15 379
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	3
Dividendideks	4 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 876
Kokku	15 379

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	47191	24816000	100.00%	Jah

Sidevahendid

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