

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kaubamaja AS

registrikood: 12305124

tänav: Gonsiori tn 2

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10143

telefon: +372 6673100

faks: +372 6673205

e-posti aadress: kaubamaja@kaubamaja.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	6
Bilanss	6
Kasumiaruanne	7
Rahavoogude aruanne	8
Omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	14
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 8 Kasutusrent	16
Lisa 9 Laenukohustised	17
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 11 Võlad töövõtjatele	18
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	18
Lisa 13 Aktsiakapital	19
Lisa 14 Müügitulu	19
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	20
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	23
Vandeaudiitori aruanne	24

Tegevusaruanne

Kaubamaja AS asutati 21.06.2012 ning 01.10.2012 andis Tallinna Kaubamaja AS jagunemise teel Kaubamaja ASile 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-, ilu- ja toidukaubandusele keskendunud jaekaubandusega tegelemine. Aktiivne äritegevus on Kaubamaja ASis toimunud alates 01.10.2012.

Kaubamaja ASi äritegevuse olulisteks protsessideks on kaupade maaletoomine ja sisseost kohalikelt ning välishankijatelt ning kõrge nõustamis- ja teenindusaktiivsusega müügiotsustamine. Ettevõtte opereerib kahe müügitubaga, mis asuvad Tallinnas ja Tartus ja mille müügituba renditakse Tallinna Kaubamaja kontserni kuuluvale ettevõttele. Alates 2016. aasta märtsist on lisandunud ka Kaubamaja statsionaarne e-pood, kus on hetkeksisuga müügil üle 120 000 toote ja sortiment täieneb pidevalt.

Statistikaameti andmetel langes vaatamata hinnatõusu aeglustumisele Eesti majandus 2023. aasta kolmandas kvartalis 3,9%. Eesti Pank hindas, et 2023. aastal langeb majandus peamiselt väliskaubanduse pidurdumise tõttu 3,5%. 2023. aastal kasvas tarbijahinnaindeks 2022. aasta keskmisega võrreldes 9,2%. Neljandas kvartalis oli tarbijahinnaindeksi üldine kasv 4,3% ja hinnakasv kandus muudesse valdkondadesse nagu tervishoid, haridus ja majutus ning väljaspool kodu söömine. Eesti Panga hinnangul ulatub inflatsioon 2024. aasta alguses eeldatavalt 5% lähedale ning aeglustub aasta lõpuks 3%ni. 2024. aastaks kokku ennustab Eesti Pank hinnatõusuks 3,4%. Jaekäibe kogumaht Eestis kasvas 2023. aasta esimesel üheteistkümnel kuul Statistikaameti andmetel jooksevhindades 4,1%. Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes, kus kaupleb ka Kaubamaja, kasvas 1,4%. Eesti Panga sõnul hoiavad majapidamiste tarbimiskulutusi tagasi inimeste ebakindlus tuleviku ees ning suurenenud kartus kaotada töö, mistõttu eratarbimise maht 2024. aastal oluliselt ei kasva.

Kaubamaja ASi 2023. aasta müügitulu oli 101,8 miljonit eurot, mis oli 2022.aasta tulemusest parem 5,7%. Kaubamaja 12 kuu keskmine müügitulu müügituba ruutmeetri kohta oli 0,3 tuhat eurot kuus, mis on 6% kõrgem kui eelnenud aasta samal perioodil. Kaubamaja 2023. aasta maksueelne kasum oli 2,8 miljonit eurot, mis oli aastatagusest tulemusest parem 5,0%. Aruandeaasta esimene pool oli tugevate müügi kasvudega, sest 2022. aastal alanud Venemaa täiemahuline sõda Ukrainas mõjutas baasaasta esimese kvartali teise poole müüki negatiivselt. 2023. aastal oli kevadhooaja kampaania alguses klientide huvi suur ja külastatavus poodides eelnenud aastaga võrreldes tunduvalt kõrgem. Esimese poolaasta algul mõjutas talvehooaja kaupade allahindlust keskmisest soojem talv, mistõttu olid 2023. aastal küll allahindlusprotsendid suuremad, aga kasvanud müügitubad kompenseerisid madalama marginaali ja mõjutasid tulemust positiivselt. Teises kvartalis algasid Tallinna kesklinnas Vanasadama trammiliini ehitustööd, mille tulemusena olid juuli alguseks suletud enamus Tallinna müügituba ümbritsevad ristmikud ja liikumine oli häiritud ka jalakäijatel. See mõjutas tunduvalt teise poolaasta müüki, lisaks mõjus sügiskaupade müükidele negatiivselt üle keskmise soojem september. Neljanda kvartali lõpuks oli müügitubade külastatavuses tunda majandusolukorra mõningast halvenemist, samas Kaubamaja suurim kampaania, Osturalli, oli läbi aegade parima tulemusega.

Kaubamaja koostööpartneriks detsembri jõulukampaania raames oli heategevusfond Minu Unistuste Päev. Fond saadab Tallinna Lastehaiglasse ja Tartu Ülikooli Kliinikumi lastekliinikusse lustakaid tegelasi, et haiglas viibivate laste päevadesse rõõmu tuua. Kaubamaja kassades olid müügil toredate sõnumitega käsitöötrühhlid, mille müügitulu annetakse fondile. Üle 5500 kiirelt läbi müünud trühhli näitab, et klientide jaoks oli teema oluline. Tänu annetustele saab heategevusfond Minu Unistuste Päev korraldada laste rõõmustamiseks üle 35 lustimispäeva Pipi, Lotte või mõne muu vahva tegelasega.

Kaubamaja on jäätmeid liigiti sorteerinud juba aastaid, kuid sel aastal vaadati uue pilguga üle jäätmete sorteerimise põhimõtted ja võimalused klientidele, mille tulemusena uuendati müügisaalide kommunikatsiooni ja loodi klientidele lisavõimalused jäätmete kergemaks sorteerimiseks ja pakenditest loobumiseks.

Kaubamaja jaoks on väga oluline ka oma töötajate heaolu. Seda kinnitab ka asjaolu, et Kaubamaja pälvis peresõbraliku tööandja hõbetaseme, mida annab iga-aastaselt välja Sotsiaalministeerium. See tunnustus näitab, et Kaubamaja on töötaja- ja peresõbralik ettevõtte ning kasutab peresõbralikke juhtimisviise. Peresõbraliku tööandja programm juhib tähelepanu pere- ja töötajasõbraliku töökeskkonna olulisusele, millel on mõju nii töötulemustele kui ka töötaja eraelule. Kaubamaja pälvis ka Mitmekesise tööandja märgise "Austame erinevusi". See on tunnustus ja arenguvõimalus ettevõtetele, kes edendavad mitmekesisust ja kaasatust töökeskkonnas. Kaubamaja on liitunud Mitmekesisesuse kokkuleppega alates 2012.a.

2024. aastal on plaanis ERP süsteemi uuendamine, mille analüüsifaasiga alustati juba eelmisel aastal. 2024. aastal renoveeritakse täielikult uue kontseptsiooni järgi Tartu Toidumaailm. Lastemaailmale töötatakse järgmisel aastal välja täiesti uus kontseptsioon. 2024.aasta üldiseks eesmärgiks on efektiivsuskohtade leidmine ja varude optimeerimine.

Finantsnäitajad

tuh.eurodes	2023	2022
Müügitulu	101 816	96 339
<i>Käibe kasv</i>	<i>5,7%</i>	<i>17,8%</i>
Brutokasum	34 222	32 925
Ärikasum	3 237	2 730
Puhaskasum	2 547	2 193
<i>Puhaskasumi muutus</i>	<i>16,1%</i>	<i>19,8%</i>
Brutorentaablus	33,6%	34,2%
Opereerimisrentaablus	3,2%	2,8%
Puhasrentaablus	2,5%	2,3%
Omakapitali osakaal	36,4%	35,1%
Omakapitali tootlus (ROE)	23,0%	22,1%
Varade tootlus (ROA)	8,4%	7,8%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,3	1,0
Võlakordaja	0,6	0,6
Müügitulu töötaja kohta	181	168
Varude käibekiirus	3,6	3,9
Keskmine töötajate arv	564	573

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 / keskmised varud
Puhasrentaabilus	= puhaskasum / müügitulu * 100%
Brutorentaabilus	= (müügitulu – müüdud kaupade kulu) / müügitulu * 100%
Opereerimisrentaabilus	= ärikasum / müügitulu * 100%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	= käibevarad / lühiajalised kohustused
Võlakordaja	= kohustused kokku / bilansimaht

Ettevõtte tegevusega võivad kaasneda mitmed finantsriskid, millest olulisemat mõju avaldavad likviidsusrisk, krediidirisk ja tururisk (s.h. valuutakursi risk ja intressimäärarisk). Finantsriskide juhtimine on ettevõtte juhatuse pädevuses ja sisaldab riskide määratlemist, mõõtmist ja maandamismeetmete tõhususe kontrollimist. Finantsriskide juhtimise eesmärk on finantsriskide maandamine ja finantstulemuste volatiilsuse vähendamine. Finantsriskide juhtimisel juhindub ettevõtte sisemiselt kehtestatud riskijuhtimise strateegiast. Juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab järelevalvet ettevõtja nõukogu.

Likviidsuse ehk ettevõtte tegevusest tulenevate kohustuste täitmiseks piisavate rahaliste vahendite olemasolu efektiivseks tagamiseks on loodud ettevõtte emaettevõtte Tallinna Kaubamaja Grupp ASi ja tema tütarettevõtjate pangakontode ühtne kontsernikonto, mis võimaldab kontsernikonto liikmetel kasutada kontsernikonto rahalisi vahendeid kokku lepitud limiitide piires. Majandusaasta lõpu seisuga oli ettevõttel vabu rahalisi vahendeid sularaha ja pangakontode näol 199 tuhat eurot (2022: 190 tuhat eurot). Käibekapital oli 31. detsember 2023 seisuga positiivne 5 015 tuhat eurot (2022: positiivne 567 tuhat eurot). Ettevõttel on lühiajaliste kohustuste katteallikana jätkuvalt tugev igapäevane äritegevuse rahavoog. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõttel likviidsusprobleemi.

Krediidirisk on risk, et ettevõttel tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud finantsinstrumendi teise osapoole poolt, kuna viimane ei suuda oma kohustusi täita. Ettevõtte on avatud krediidiriskidele, mis tulenevad äritegevusest (peamiselt nõuetest) ning investeerimistegevusest, s.h. deposiitidest pankades ja finantsasutustes. Tulenevalt jaemüügi spetsiifikast ei ole ettevõtte avatud olulistele krediidiriskidele. Seisuga 31. detsember 2023 väljendab maksimaalset krediidiriski nõuete summa suuruses 1 308 tuhat eurot (2022: 1 177 tuhat eurot).

Valuutarisk on risk, et finantsinstrumentide õiglane väärtus või rahavood kõiguvad tulevikus vahetuskursi muutuste tõttu. Aruandeperioodi lõpu seisuga ei olnud ettevõttel olulisi euroga mitteseotud valuutades fikseeritud finantsvarasid ja –kohustusi.

Intressiriskina käsitletakse sellist riski, kus intressimäära tõustes võib kohustustelt tasutavate intressikulude suurenemine märkimisväärselt mõjutada ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Ettevõtte intressirisk tuleneb peamiselt pikaajalistest EURIBORiga seotud ujuva intressimääraga laenukohustustest. 6 kuu EURIBOR kerkis aruandeaasta lõpuks tasemele 3,861%. Majandusanalüütikute hinnangul võib EURIBOR langeda 2024. aastal 3% tasemele. Juhul, kui ujuva intressimääraga finantskohustuste intressimäärad oleksid 31.12.2023 seisuga olnud 1 protsendipunkti võrra kõrgemad, oleks see suurendanud ettevõtte finantskulu 15 tuhande euro võrra.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	199	190	2
Nõuded ja ettemaksed	1 308	1 177	3
Varud	20 385	17 515	4
Kokku käibevarad	21 892	18 882	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	1	1	3
Materiaalsed põhivarad	7 165	8 442	6
Immateriaalsed põhivarad	1 320	896	7
Kokku põhivarad	8 486	9 339	
Kokku varad	30 378	28 221	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 066	5 038	9,18
Võlad ja ettemaksed	13 811	13 277	10
Kokku lühiajalised kohustised	16 877	18 315	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	2 448	0	9
Kokku pikaajalised kohustised	2 448	0	
Kokku kohustised	19 325	18 315	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	25	25	13
Kohustuslik reservkapital	3	3	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 478	7 685	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 547	2 193	
Kokku omakapital	11 053	9 906	
Kokku kohustised ja omakapital	30 378	28 221	

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	101 816	96 339	14
Muud äritulud	141	99	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-67 594	-63 414	15
Mitmesugused tegevuskulud	-15 956	-15 972	16
Tööjõukulud	-12 762	-11 927	17
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 242	-2 250	6,7
Muud ärikulud	-166	-145	
Ärikasum (kahjum)	3 237	2 730	
Muud finantstulud ja -kulud	-462	-87	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 775	2 643	
Tulumaks	-228	-450	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 547	2 193	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 237	2 730	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 242	2 250	6,7
Kokku korrigeerimised	2 242	2 250	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-131	407	3
Varude muutus	-2 869	-2 133	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	534	911	10
Makstud intressid	-6	0	
Kokku rahavood äritegevusest	3 007	4 165	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 389	-3 037	6,7
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 389	-3 037	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 371	0	9
Saadud laenude tagasimaksed	-441	0	9
Arvelduskrediidi saldo muutus	-2 453	2 205	9
Makstud intressid	-458	-88	
Makstud dividendid	-1 400	-2 763	13
Makstud ettevõtte tulumaks	-228	-450	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 609	-1 096	
Kokku rahavood	9	32	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	190	158	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	9	32	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	199	190	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	25	3	10 449	10 477
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 192	2 192
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-2 763	-2 763
31.12.2022	25	3	9 878	9 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	2 547	2 547
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-1 400	-1 400
31.12.2023	25	3	11 025	11 053

Detailne info omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kaubamaja AS 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standardi 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.

Finantsvarad

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

Raha ja rahalähendid, 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 tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas 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 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 tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle lähenditena 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 Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud) hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

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 vähendamisena. 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 laekuvas 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 tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse 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

Immateriaalne põhivara 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 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.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdiseväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud 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 amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed 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 ettevõtte 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 osapoolele.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole piisava usaldusväärtusega võimalik 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 järgnevatel 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 müügitehingul 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 siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. 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 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.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	59	57
Raha teel	140	133
Kokku raha	199	190

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	174	174	0	0	18
Nõuded seotud osapoolte vastu	220	220	0	0	
Muud nõuded	13	12	1	0	
Ettemaksed	596	596	0	0	
Laekumata kaardimaksed	306	306	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 309	1 308	1	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	153	153	0	0	18
Nõuded seotud osapoolte vastu	78	78	0	0	
Muud nõuded	15	14	1	0	
Ettemaksed	581	581	0	0	
Laekumata kaardimaksed	351	351	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 178	1 177	1	0	

Lisa 4 Varud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	105	102
Müügiks ostetud kaubad	20 045	17 125
Ettemaksed varude eest	235	288
Kokku varud	20 385	17 515

2023. aastal on mahakantud varusid ja tehtud allahindlusi summas 461 tuhat eurot (2022: 689 tuhat eurot).

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	1 178	1 173
Üksikisiku tulumaks	180	182
Erisoodustuse tulumaks	9	10
Sotsiaalmaks	468	461
Kohustuslik kogumispension	16	16
Töötuskindlustusmaksed	30	30
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 881	1 872

Vaata ka lisa 10.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Kokku
31.12.2022					
Soetusmaksumus	4 338	4 171	11 063	103	19 675
Akumuleeritud kulum	-1 215	-2 111	-7 907	0	-11 233
Jääkmaksumus	3 123	2 060	3 156	103	8 442
Ostud ja parendused	257	243	472	-38	934
Amortisatsioonikulu	-582	-536	-1 090	0	-2 208
Müügid (jääkmaksumuses)	0	0	-2	0	-2
Ümberliigitamised	0	0	0	-1	-1
31.12.2023					
Soetusmaksumus	4 519	4 178	11 037	64	19 798
Akumuleeritud kulum	-1 721	-2 411	-8 501	0	-12 633
Jääkmaksumus	2 798	1 767	2 536	64	7 165

Lisa 7 Immateriaalsed põhivarad

(tuhandetes eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	904	1	905
Akumuleeritud kulum	-8	-1	-9
Jääkmaksumus	896	0	896
Ostud ja parendused	457	0	457
Amortisatsioonikulu	-34	0	-34
Ümberliigitamised	1	0	1
31.12.2023			
Soetusmaksumus	1 362	0	1 362
Akumuleeritud kulum	-42	0	-42
Jääkmaksumus	1 320	0	1 320

Lisa 8 Kasutusrent

(tuhandetes eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	116	89

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

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	6 842	6 691

Kaubamaja AS on maksnud kasutusrendi makseid autode ja ruumide rendi eest. Vaata ka lisa 16.

Kaubamaja AS kui rentniku üürilepingud on sõlmitud üldjuhul tähtaegadega kuni 10 aastat ning on aluseks põhitegevusega tegelemiseks - müügitajade opereerimiseks, 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 9 Laenukohustised

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto võlg emaettevõttele	2 585	2 585			4,37%	EUR		18
Pikaajaliste laenude lühiajaline osa	481	481			6 kuu Euribor + 1,35%	EUR	17.01.2028	
Lühiajalised laenud kokku	3 066	3 066						
Pikaajalised laenud								
Pikaajalised laenud	2 448	0	2 448	0	6 kuu Euribor + 1,35%	EUR	17.01.2028	
Pikaajalised laenud kokku	2 448	0	2 448	0				
Laenukohustised kokku	5 514	3 066	2 448	0				
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto võlg emaettevõttele	5 038	5 038			1,01%	EUR		18
Lühiajalised laenud kokku	5 038	5 038						
Laenukohustised kokku	5 038	5 038						

Laenu tagatiseks Tallinna Kaubamaja Grupp AS (registrikood 10223439) garantii summas 3 371 328 eurot.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 685	7 685	
Võlad töövõtjatele	1 536	1 536	11
Maksuvõlad	1 881	1 881	5
Muud võlad	85	85	
Saadud ettemaksed	1 309	1 309	
Võlad seotud osapooltele	1 208	1 208	18
Boonuspunktidega seotud kohustis	107	107	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 811	13 811	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 378	7 378	
Võlad töövõtjatele	1 631	1 631	11
Maksuvõlad	1 872	1 872	5
Muud võlad	80	80	
Saadud ettemaksed	1 323	1 323	
Võlad seotud osapooltele	888	888	18
Boonuspunktidega seotud kohustis	105	105	
Kokku võlad ja ettemaksed	13 277	13 277	

Lisa 11 Võlad töövõtjatele

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Töötasude kohustis	1 257	1 345
Puhkusetasude kohustis	279	286
Kokku võlad töövõtjatele	1 536	1 631

Vaata ka lisa 10

Lisa 12 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 13 Aktsiakapital

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	25	25
Aktsiate arv (tk)	250	250
Aktsiate nimiväärtus	0.10	0.10

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

2023. aastal kuulutati ja maksti emaettevõtjale välja dividendide summas 1 400 tuhat eurot (2022: 2763 tuhat eurot) ja tasuti makstud dividendidelt tulumaksu summas 228 tuhat eurot (2022: 450 tuhat eurot).

Kaubamaja AS jaotamata kasum 31.12.2023 kokku moodustas 11 025 tuhat eurot (31.12.2022: 9 878 tuhat eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga võimalik dividendina välja kuulutada 8 975 tuhat eurot (31.12.2022: 8 097 tuhat eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 050 tuhat eurot (31.12.2022 summas 1 781 tuhat eurot).

Lisa 14 Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	101 589	96 115
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	227	224
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	101 816	96 339
Kokku müügitulu	101 816	96 339
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jaemüügitulu	100 920	95 055
Renditulu	257	214
Muude teenuste müügitulu	639	1 070
Kokku müügitulu	101 816	96 339

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Kaubad, toore, materjal ja teenused	67 594	63 414
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	67 594	63 414

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 16 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügiga seotud kulud	900	837	
Turunduskulud	1 885	1 803	
Halduskulud	4 006	4 483	
Üürikulud	6 768	6 661	8
Andmeside ja IT kulud	1 363	1 243	
Personaliga seotud kulud	417	417	
Muud tegevuskulud	617	528	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	15 956	15 972	

Lisa 17 Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-9 616	-8 983
Sotsiaalmaksud	-3 146	-2 944
Kokku tööjõukulud	-12 762	-11 927
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	564	573

Lisa 18 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

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	26	3	3
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	194	75	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	220	78	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	147	88	10
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 061	800	10
Kokku võlad ja ettemaksed	1 208	888	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	2 833	2 205	0	5 038	83	9
Kokku laenukohustised	2 833	2 205	0	5 038	83	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	5 038	2 453	0	2 585	301	9
Kokku laenukohustised	5 038	2 453	0	2 585	301	

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	1	456	1	1	81	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	39	1 171	0	13	218	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15	43	0	6	44	0
Kokku müüdnud	55	1 670	1	20	343	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	0	1 730	247	0	1 838	254
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 384	6 115	106	1 291	7 622	87
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	468	87	51	476	70	361
Kokku ostetud	2 852	7 932	404	1 767	9 530	702

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	578	570

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. Kontsernikonto keskmine intressimäär 2023.aastal oli 4,37% (2022: 1,01%).

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

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.02.2024

Kaubamaja AS (registrikood: 12305124) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERKKI LAUGUS	Juhatuse liige	12.02.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kaubamaja AS aktsionäreile

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Kaubamaja AS (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- 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 olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

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

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

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksptide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

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

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

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

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

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori 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 läbiviidud 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 läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste 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.

Rando Rand

Vandeauditor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Tatari 1, 10116 Tallinn

12. veebruar 2024

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Kaubamaja AS (registrikood: 12305124) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	12.02.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 478
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 547
Kokku	11 025
Jaotamine	
Dividendideks	1 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	10 025
Kokku	11 025

Kasumi jaotamise otsus

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 478
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 547
Kokku	11 025

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Jaemüük muudes spetsialiseerimata kauplustes	47191	101816000	100.00%	Jah