

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 21.06.2012

aruandeaasta lõpp: 31.12.2012

ärinimi: Kulinaaria OÜ

registrikood: 12304610

tänav: Taevakivi 7B

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 13619

telefon: +372 6673800

faks: +372 6673801

e-posti aadress: Tarmo.Kula@selver.eu

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	12
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 5 Varud	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	13
Lisa 7 Kasutusrent	14
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 9 Osakapital	14
Lisa 10 Müügitulu	15
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 13 Tööjõukulud	16
Lisa 14 Seotud osapooled	16
Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad	17

Tegevusaruanne

Kulinaaria OÜ asutati 21.06.2012 ning 01.10.2012 toimus Selver ASi jagunemine eraldumise teel selliselt, et jagunev ühing andis oma keskusköögi äritegevuse üle Kulinaaria OÜle. Aktiivne äritegevus on seega Kulinaaria OÜs toimunud alates 01.10.2012.

Kulinaaria OÜ põhitegevuseks on valmistoitude valmistamine ja müük ning toitlustamine ja sellega seotud tegevused. Ettevõtte toodab jahutatud kulinaariatooteid nagu salatid, valmistoidud, pasteetid, peolauatooted, magustoidud, pagaritooted. Aruandeaastal tegutses ettevõtte 3 kuud, mille jooksul toimus tootmisprotsesside efektiivistamine, tootearendus, peokorralduse tegevussuuna loomine ning personalstruktuuri korrastamine. Kulinaaria OÜ alustas mahetoodete tootmist ja sai mahetootmise tunnustuse.

2013. aastal on plaanis jätkata olemasolevate klientide teenindamist, suurendada konkurentsivõimet ning leida uusi kliente. Oluline roll Kulinaaria OÜ äritegevuse jätkusuutlikkuse tagamisel on tootearendusel ja sortimendi täiendamisel vastavalt meie klientide soovidele. Tänu ettevõttes leiduvale laiale oskusteabele toimub pidev tootearendus. Uute retseptuuride väljatöötamisel oleme lähtunud üldtunnustatud tervisenormidest. See võimaldab meie klientidele meie tooteid tarbides nautida kiirelt ja lihtsalt valmivaid, kuid tervislikke toidukordi. Uue tootegrupina alustati võileibade ja hamburgerite tootmist. 2012. aastal investeeriti võileibade valmistamise liini ja markeerimise seadmetesse.

2013. aastal on kavas tootmise laiendustesse ja seadmetesse investeerida ligikaudu 300 000 eurot.

Statistikaameti andmetel kasvas 2012. aastal toidukaupade müük võrreldes 2011. aastaga ligi 10%, sealjuures kasvasid toidu ja mittealkohoolsete jookide hinnad 2012. aastal 3,8%. Analüütikute hinnangul on väiksemate toidukaupluste müüginahud langemas, kuid konkurentsivõitluses on suurpoed olnud edukamad, sest neis on kasv endiselt küllaltki tugev. Analüütikud prognoosivad jaemüügi jätkuvat, kuid varasemast aeglasemalt kasvu. Kulinaaria OÜ peamiseks turustuskanaliks on suured toidukauplused ning eeltoodud analüüsist lähtudes hindab juhtkonda majanduskeskkonda stabiilseks.

Toiduainekaubandusele omaselt võib Kulinaaria OÜ toodete keskmisest pisut kõrgemat tarbimist täheldada jaanipäeval ning aasta lõpus, kuid see ei oma olulist mõju ettevõtte äritegevusele ning hooajalisi kõikumisi ettevõtte äritegevuses ei ole seetõttu võimalik välja tuua.

Finantsnäitajad 3-kuulise tegevuse põhjal

	01.10-31.12.2012
Müügitulu (eur)	3 385 326
Ärikasum (eur)	309 002
Puhaskasum (eur)	310 314
Omakapitali tootlus (ROE)	7%
Varade tootlus (ROA)	5%
Puhasrentaablus	9%
Brutorentaablus	49%
Maksevõime kordaja	1,3
Võlakordaja	0,25
Müügitulu töötaja kohta (eur)	12 775
Varude käibekiirus	6,5
Keskmine töötajate arv	265

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

Kulinaaria OÜ juhatus

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2012	21.06.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	197 263	2 500	2
Nõuded ja ettemaksed	1 604 643	0	3
Varud	265 629	0	5
Kokku käibevara	2 067 535	2 500	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 183 106	0	6
Kokku põhivara	4 183 106	0	
Kokku varad	6 250 641	2 500	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 539 548	0	8
Kokku lühiajalised kohustused	1 539 548	0	
Kokku kohustused	1 539 548	0	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 398 279	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	310 314	0	
Kokku omakapital	4 711 093	2 500	
Kokku kohustused ja omakapital	6 250 641	2 500	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	21.06.2012 - 31.12.2012	21.06.2012 - 21.06.2012	Lisa nr
Müügitulu	3 385 326	0	10
Muud äritulud	494	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 079 299	0	11
Mitmesugused tegevuskulud	-276 225	0	12
Tööjõukulud	-643 436	0	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-76 855	0	6
Muud ärikulud	-1 003	0	
Ärikasum (kahjum)	309 002	0	
Finantstulud ja -kulud	1 312	0	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	310 314	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	310 314	0	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	21.06.2012 - 31.12.2012	21.06.2012 - 21.06.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	309 002	0	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	76 855	0	6
Kokku korrigeerimised	76 855	0	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-771 366	0	
Varude muutus	-29 111	0	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 514 011	0	
Kokku rahavood äritegevusest	1 099 391	0	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-76 894	0	6
Antud laenud	-829 046	0	14
Laekunud intressid	1 312	0	14
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-904 628	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	2 500	9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	2 500	
Kokku rahavood	194 763	2 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 500	0	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	194 763	2 500	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	197 263	2 500	9

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
Emiteeritud osakapital	2 500	0	2 500
21.06.2012	2 500	0	2 500
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	310 314	310 314
Muud muutused omakapitalis	0	4 398 279	4 398 279
31.12.2012	2 500	4 708 593	4 711 093

Omakapitali muutuste aruande kirjel "Muud muutused omakapitalis" on kajastatud emaettevõtte jagunemise tulemusena saadud netovara väärtus.

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kulinaaria OÜ 2012.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Kulinaaria OÜ on asutatud 21. juunil 2012.a. Kulinaaria OÜ on Selver AS'i 100% tütarettevõtte. Vastavalt 16.07.2012. aastal sõlmitud jagunemislepingule toimus Selver AS jagunemine eraldumise teel selliselt, et jagunev ühing Selver AS andis oma keskusköögi äritegevuse üle omandavale ühingule, milleks oli Kulinaaria OÜ. Jagunemisotsus võeti vastu jagunemises osalevate ühingute poolt 21.08.2012.a. 01.10.2012 registreeris Harju Maakohtu Registriosakond AS Selver jagunemise.

Jagunemise eesmärgiks on jätkata keskusköögi äritegevust uue äriühingu vormis. Kulinaaria OÜ plaanib kasvatada ekspordi ja allhangete osakaalu, arendada edasi peokorralduse ning e-kaubanduse suunda ja jätkata jaekaupluste varustamist valmistoiduga.

Jagunemise tulemusena anti üle järgmised varad ja kohustused seisuga 01.10.2012:

	EUR
Nõuded ja ettemaksed	4 231
Varud	236 517
Materiaalne põhivara (jääkmaksumuses)	4 183 068
VARAD KOKKU	4 423 816
Lühiajalised kohustused	25 537
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	4 398 279
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	4 423 816

Erinevus saadud varade ja kohustuste vahel kajastati otse jaotamata kasumis.

Finantsvarad

Ettevõttel on järgmised finantsvarad: raha ja 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 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 hinnatakse 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 tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingute toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete väärtuse langust 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 langus kajastatakse tegevuskuludes.

Lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Tooraine ja materjalidena käsitletakse kasutamata tarvikuid, mille soetuseesmärgiks ei ole edasimüük, vaid tarbimine teenuse osutamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega 1 278 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 1 278 euro, kantakse kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

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 eristavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	10-33 aastat
Seadmed ja muu inventar	2-7 aastat
Arvutustehnika	3-7 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".

Materiaalne põhivara kajastamine 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 kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed 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. 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. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustused

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

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena 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 võimalik piisava usaldusväärsusega 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 katkestamisega kaasnevast leppetrahvist.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ja siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 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 kuulutatakse, 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 ettevõtete 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 õiglates 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 kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

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 põhikirjale reservkapitali ei moodustata.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2012	21.06.2012
Arvelduskontod	197 263	2 500
Kokku raha	197 263	2 500

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	11 510	11 510	0	0	
Muud nõuded	1 164	1 164	0	0	
Viitlaekumised	1 164	1 164	0	0	
Antud laenud seotud osapooltele	829 046	829 046	0	0	14
Nõuded seotud osapoolte vastu	762 923	762 923	0	0	14
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 604 643	1 604 643	0	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2012	21.06.2012
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	46 667	0
Käibemaks	58 894	0
Sotsiaalmaks	99 848	0
Kohustuslik kogumispension	4 196	0
Töötuskindlustusmaksed	10 309	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	219 914	0

Vaata ka lisa 8.

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2012	21.06.2012
Tooraine ja materjal	211 211	0
Taara	54 418	0
Kokku varud	265 629	0

Aruandeperioodil on mahakantud varusid ja tehtud allahindlusi summas 17 558 eurot.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

							Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
Ostud ja parendused	0	0	33 704	0	43 190	43 190	76 894
Lisandumised äriühenduste kaudu	281 186	3 621 235	280 116	530	0	0	4 183 067
Amortisatsioonikulu	0	-42 021	-34 417	-417	0	0	-76 855
31.12.2012							
Soetusmaksumus	281 186	4 478 309	2 259 996	108 703	43 190	43 190	7 171 384
Akumuleeritud kulum	0	-899 095	-1 980 593	-108 590	0	0	-2 988 278
Jääkmaksumus	281 186	3 579 214	279 403	113	43 190	43 190	4 183 106

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

Lisa 7 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	21.06.2012 - 31.12.2012	21.06.2012 - 21.06.2012
Kasutusrendikulu	2 262	0

AS Kulinaaria on maksnud kasutusrendimakseid autode rendi eest.
Rendilepingud on katkestatavad 2-3 kuulise etteteatamisajaga.

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 008 731	1 008 731	0	0	
Võlad töövõtjatele	159 829	159 829	0	0	
Maksuvõlad	219 914	219 914	0	0	4
Muud võlad	1 240	1 240	0	0	
Võlad seotud osapooltele	149 834	149 834	0	0	14
Kokku võlad ja ettemaksed	1 539 548	1 539 548	0	0	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2012	21.06.2012
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
OÜ Kulinaaria osakapital koosneb ühest osakust, mille eest on rahaliselt täielikult tasutud. Kulinaaria OÜ jaotamata kasum seisuga 31.detsember 2012 moodustas 4 708 593 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1. jaanuarist 2009 kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 3 719 788 eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 988 805 eurot.		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	21.06.2012 - 31.12.2012	21.06.2012 - 21.06.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 385 326	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 385 326	0
Kokku müügitulu	3 385 326	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hulgimüük	3 378 841	0
Teenuste müügitulu	6 485	0
Kokku müügitulu	3 385 326	0

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	21.06.2012 - 31.12.2012	21.06.2012 - 21.06.2012
Kaubad, toore, materjalid ja teenused	2 079 299	0
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	2 079 299	0

OÜ Kulinaaria kajastab kasumiaruande kirjel "Kaubad, toore, materjal ja teenused" valmistoodangu kulu, logistikakulu, pakkematerjale, kaupade allahindlusi ja mahakandmise kulu.

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	21.06.2012 - 31.12.2012	21.06.2012 - 21.06.2012
Mitmesugused bürookulud	34 277	0
Müügiga seotud kulud	129 466	0
Konsultatsioonid ja ostetud teenused	73 437	0
Andmeside ja IT kulud	10 489	0
Personaliga seotud kulud	28 556	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	276 225	0

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	21.06.2012 - 31.12.2012	21.06.2012 - 21.06.2012
Palgakulu	480 505	0
Sotsiaalmaksud	162 931	0
Kokku tööjõukulud	643 436	0
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	265	0

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Selver AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Tallinna Kaubamaja AS
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2012		21.06.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	736 226	22 140	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	26 697	127 694	0	0
Kontsernikonto nõue Tallinna Kaubamaja grupi ettevõtete vastu (Lisa 3)	829 046	0	0	0

21.06.2012 - 31.12.2012	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	67 581	3 140 549
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	167 911	156 898

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	21.06.2012 - 31.12.2012	21.06.2012 - 21.06.2012
Arvestatud tasu	55	0

Kulinaaria OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtja Selver AS ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjad (s.h. emaettevõtja teised tütarettevõtjad),
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulisemõju all olevaid ettevõtteid.

Kulinaaria OÜ on liitunud Tallinna Kaubamaja AS kontsernikonto lepinguga. Kulinaaria OÜ on 2012. aastal andnud läbi kontsernikonto kasutada oma rahalisi vahendeid ja teeninud intressitulu 1 312 eurot, keskmine intressimäär oli 0,09%.

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

Lisa 15 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata Kulinaaria OÜ'le olulise täiendava maksusumma.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on:

Kulinaaria OÜ (registrikood: 12304610) 21.06.2012 - 31.12.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES HEINVER	Juhatuse liige	15.02.2013
KRISTI LOMP	Juhatuse liige	15.02.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kulinaaria OÜ osanikule

Oleme auditeerinud kaasnevat Kulinaaria OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta (21. 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 omandamaks 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

Kulinaaria OÜ (registrikood: 12304610) 21.06.2012 - 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

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 398 279
Aruandeaasta kasum (kahjum)	310 314
Kokku	4 708 593
Jaotamine	
Dividendideks	900 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 808 593
Kokku	4 708 593

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 398 279
Aruandeaasta kasum (kahjum)	310 314
Kokku	4 708 593
Jaotamine	
Dividendideks	900 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 808 593
Kokku	4 708 593

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valmistoitude tootmine	10851	3385326	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Selver AS	10379733	Pärnu mnt 238, Tallinn, Harju maakond, Eesti	2500 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6673800
Faks	+372 6673801
E-posti aadress	Tarmo.Kula@selver.eu