

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Kulinaaria OÜ

registrikood: 12304610

tänavanimi: Taevakivi

maja number: 7b

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13619

telefon: +372 6024809

faks: +372 6024801

e-posti aadress: kulinaaria@kulinaariatoit.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 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 7 Osakapital	14
Lisa 8 Müügitulu	15
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 11 Tööjõukulud	16
Lisa 12 Seotud osapooled	16
Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Aruande allkirjad	18
Vandeauditiitori aruanne	19

Tegevusaruanne

Kulinaaria OÜ põhitegevuseks on valmistoitude valmistamine, müük ja catering-täisteenuse pakkumine.

Kulinaaria OÜ asutati 21.06.2012 Selver AS-ist eraldumise teel. Ettevõtte 100%-line omanik on Selver AS. Ettevõtte juhatuse juhatus on üheliikmeline. Juhataja ülesandeks on ettevõtte igapäevase äritegevuse korraldamine lähtudes seadusest, ettevõtte põhikirjast ja püstitatud eesmärkidest.

2014. aastal otsustas Kulinaaria OÜ ainuosanik Selver AS muuta põhikirja, millega sätestas nõukogu olemasolu. Nõukogu teostab järelvalvet juhatuse tegevuse üle ning annab juhatusele korraldusi ettevõtte juhtimise korraldamisel. Nõukogu otsustab ettevõtte arengustrateegia ja investeerimispoliitika üle, juhatuse poolt koostatud investeeringute ja aastaeelarve vastuvõtmise. Nõukogu on 5-liikmeline ja on valitud 3-aastaseks ametiajaks.

Ettevõtte 2016. aasta keskmine töötajate arv oli 291 (2015.a. 290) inimest. Tööjõukulud kokku (palgakulu ja sotsiaalmaksukulu) olid aruandeperioodil 4 005 tuhat eurot (2015.a. 3 694 tuhat eurot).

Ettevõtte toodab jahutatud kulinaariatooteid nagu salatid, pizzakatted, võileivad, sushi, valmistoidud (sh. süüdid, pasteet, portsjontoidud, vormiroad), peolauatooted, määrded, dipikastmed, magustoidud ja kondiitri- ning pagaritooted. Aruandeaasta jooksul pöörati suurt tähelepanu tootmis- ja laoprotsesside efektiivistamisele, tootearendusele, peokorralduse tegevussuuna laiendamisele ning e-kaubanduse arendamisele.

2017. aastal on plaanis suurendada konkurentsivõimet, jätkata olemasolevate klientide teenindamist 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. See võimaldab klientidel meie tooteid kasutades nautida kiirelt ja lihtsalt valmivaid, kuid tervislikke toidukordi. 2016. aastal toimus ettevõtte sertifitseerimine toiduohutusstandardi ISO22000 nõuetele vastavaks.

2016. aastal investeeriti masinatesse ja seadmetesse 225 tuhat eurot. 2017. aastal on kavas tootmise laiendustesse ja seadmetesse investeerida ligikaudu samas mahus.

Toiduainesektorile omaselt võib Kulinaaria OÜ toodete keskmisest 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.

Kulinaaria OÜ tunnetab oma vastutust ühiskonnas, mille väljendamiseks järgitakse organisatsioonis omaks võetud sotsiaalse vastutuse põhimõtteid. Klientidele pakume kvaliteetseid ja ohutuid tooteid ning võimalusel eelistame eestimaiste väiketootjate kaupu. Lisaks jätkatakse sortimendiarendust toodete tervislikkuse tõstmiseks.

Statistikaameti andmetel tõusis tarbijahinnaindeks 2016. aastal 2015. aasta keskmisega võrreldes 0,1%, sh toit ja mittealkohoolsed joogid jäid samale tasemele. Toidukaupade kaupluste jaemüük oli kogu aruandeaasta kasvus, ehkki kogu jaekaubandus kasvas jõudsamalt. 2017. aastal jääb majanduskasv analüütikute hinnangul tagasihoidlikuks. Majanduse peamiseks kasvumootoriks prognoositakse välisnõudluse kasvu, kuid üheks suurimaks riskiks tööturgu. Statistikaameti teatel kasvasid 2016. aastal Eestis tervikuna tööjõukulud kiiremas tempos, kui kasum. Tööpuudus on endiselt madal ning palgasurve ei kao ka 2017. aastal. Kulinaaria OÜ töötas 2013. aastal välja palga- ja personalipoliitika, mis on ka 2016. aastal taganud personali voolavuse vähenemise mõõduka palgakulude kasvu juures.

Kulinaaria OÜ peamiseks turustuskanaliks on suured toidukauplused ning kokkuvõttes hindab juhtkonda majanduskeskkonda mõõdukalt kasvavaks.

Finantsnäitajad

	01.01-31.12.2016	01.01-31.12.2015
Müügitulu (tuhat eur)	18 898	17 609
Ärikasum (tuhat eur)	2 748	2 141
Puhaskasum (tuhat eur)	2 260	1 529
Omakapitali tootlus (ROE)	45%	32%
Varade tootlus (ROA)	31%	22%
Puhasrentaablus	12%	9%
Brutorentaablus	45%	43%
Maksevõime kordaja	1,5	1,4
Võlakordaja	0,30	0,30
Müügitulu töötaja kohta (tuhat eur)	65	61
Varude käibekiirus	30	31
Keskmine töötajate arv	291	290

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

Kulinaaria OÜ juhatus

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	774 838	492 355	
Nõuded ja ettemaksed	2 262 499	2 032 250	2
Varud	343 681	324 578	4
Kokku käibevarad	3 381 018	2 849 183	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	3 896 774	4 038 116	5
Kokku põhivarad	3 896 774	4 038 116	
Kokku varad	7 277 792	6 887 299	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	2 202 877	2 072 718	6
Kokku lühiajalised kohustised	2 202 877	2 072 718	
Kokku kohustised	2 202 877	2 072 718	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 812 081	3 283 518	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 260 334	1 528 563	
Kokku omakapital	5 074 915	4 814 581	
Kokku kohustised ja omakapital	7 277 792	6 887 299	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	18 898 443	17 608 773	8
Muud äritulud	6 612	1 409	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-10 420 817	-10 078 612	9
Mitmesugused tegevuskulud	-1 351 616	-1 324 194	10
Tööjõukulud	-4 005 123	-3 694 173	11
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-366 818	-362 349	5
Muud ärikulud	-12 852	-9 709	
Ärikasum (kahjum)	2 747 829	2 141 145	
Muud finantstulud ja -kulud	12 505	12 418	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 760 334	2 153 563	
Tulumaks	-500 000	-625 000	7
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 260 334	1 528 563	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 747 829	2 141 145	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	366 818	362 349	5
Kokku korrigeerimised	366 818	362 349	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-105 027	-98 546	2
Varude muutus	-19 103	-24 487	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	130 160	286 673	6
Kokku rahavood äritegevusest	3 120 677	2 667 134	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-225 477	-251 349	5
Antud laenud	-1 723 997	-1 196 846	2
Antud laenude tagasimaksed	1 598 776	1 435 971	2
Laekunud intressid	12 597	13 055	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-338 101	831	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-93	-636	
Makstud dividendid	-2 000 000	-2 500 000	7
Makstud ettevõtte tulumaks	-500 000	-625 000	7
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 500 093	-3 125 636	
Kokku rahavood	282 483	-457 671	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	492 355	950 026	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	282 483	-457 671	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	774 838	492 355	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 500	5 783 518	5 786 018
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 528 563	1 528 563
Väljakuulutatud dividendid	0	-2 500 000	-2 500 000
31.12.2015	2 500	4 812 081	4 814 581
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 260 334	2 260 334
Väljakuulutatud dividendid	0	-2 000 000	-2 000 000
31.12.2016	2 500	5 072 415	5 074 915

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 7.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Finantsvarad

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

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühiajalised 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.

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 arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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 nüüdsväärtusest. 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 akumulieeritud 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 inventaar	2-7 aastat
Arvutustehnika	3-7 aastat
Maad ei amortiseerita	

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest.

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. 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.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, 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.

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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 osapoolale. 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.

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 kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Lojaalsusprogramm

Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontsernis juurutati 2012. aastal uus klientidele suunatud lojaalsusprogrammi süsteem, mis võimaldab Partnerkaardi omanikel koguda ostude eest punkte ja nende punktidega tasuda järgnevate ostude eest Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontserni kuues ettevõttes. Ostude eest tasumisel võrdub iga kogutud boonuspunkt ühe eurosendiga. Kalendriaasta jooksul kogutud punktid aeguvad järgmise kalendriaasta jaanuarikuu lõpus. Ettevõtte kajastab esmasel 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 ja siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja 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 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 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	50 836	50 836	0	0	
Muud nõuded	4 419	4 419	0	0	
Antud laenud seotud osapooltele	1 232 364	1 232 364	0	0	12
Nõuded seotud osapooltele	974 880	974 880	0	0	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 262 499	2 262 499	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	38 978	38 978	0	0	
Muud nõuded	2 946	2 946	0	0	
Antud laenud seotud osapooltele	1 107 142	1 107 142	0	0	12
Nõuded seotud osapoolte vastu	883 184	883 184	0	0	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 032 250	2 032 250	0	0	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	136 485	93 756
Üksikisiku tulumaks	80 254	74 597
Erisoodustuse tulumaks	767	340
Sotsiaalmaks	167 196	154 115
Kohustuslik kogumispension	7 676	7 284
Töötuskindlustusmaksed	11 207	10 558
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	403 585	340 650

Vaata ka lisa 6

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	247 997	252 259
Taara	95 684	72 319
Kokku varud	343 681	324 578

Aruandeperioodil on maha kantud varusid ja tehtud allahindlusi summas 89 422 eurot (2015: 83 568 eurot).

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2015						
Soetusmaksumus	281 186	4 486 053	2 965 065	131 478	69 481	7 933 263
Akumuleeritud kulum	0	-1 412 141	-2 366 191	-116 815	0	-3 895 147
Jääkmaksumus	281 186	3 073 912	598 874	14 663	69 481	4 038 116
Ostud ja parendused	0	0	0	0	225 476	225 476
Amortisatsioonikulu	0	-171 285	-191 942	-3 591	0	-366 818
Ümberklassifitseerimised	0	216 233	0	0	-216 233	0
31.12.2016						
Soetusmaksumus	281 186	4 702 286	2 965 065	131 478	78 724	8 158 739
Akumuleeritud kulum	0	-1 583 426	-2 558 133	-120 406	0	-4 261 965
Jääkmaksumus	281 186	3 118 860	406 932	11 072	78 724	3 896 774

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 302 977	1 302 977	0	0	
Võlad töövõtjatele	349 428	349 428	0	0	
Maksuvõlad	403 585	403 585	0	0	3
Muud võlad	2 952	2 952	0	0	
Võlad seotud osapooltele	143 935	143 935	0	0	12
Kokku võlad ja ettemaksed	2 202 877	2 202 877	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 324 994	1 324 994	0	0	
Võlad töövõtjatele	295 108	295 108	0	0	
Maksuvõlad	340 650	340 650	0	0	3
Muud võlad	2 903	2 903	0	0	
Võlad seotud osapooltele	109 063	109 063	0	0	12
Kokku võlad ja ettemaksed	2 072 718	2 072 718	0	0	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

Kulinaaria OÜ osakapital koosneb ühest osakust, mille eest on täielikult tasutud.

2016. aastal kuulutati ja maksti emaettevõtjale välja dividende summas 2 000 000 eurot (2015: 2 500 000 eurot) ja tasuti makstud dividendidelt tulumaksu summas 500 000 eurot (2015: 625 000 eurot).

Kulinaaria OÜ jaotamata kasum 31.12.2016 kokku moodustas 5 072 415 eurot (31.12.2015: 4 812 081 eurot). Dividende väljamaksmisel omanikele alates 2015. aastast kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga võimalik dividendidena välja kuulutada 4 057 932 eurot (2015: 3 849 665 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 1 014 483 eurot (2015: 962 416 eurot).

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	18 898 443	17 608 773
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	18 898 443	17 608 773
Kokku müügitulu	18 898 443	17 608 773
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hulgimüük	18 860 193	17 544 576
Teenuste müügitulu	38 250	64 197
Kokku müügitulu	18 898 443	17 608 773

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Kaubad, toore, materjalid ja teenused	10 420 817	10 078 612
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	10 420 817	10 078 612

Kulinaaria OÜ kajastab kasumiaruande kirjel "kaubad, toore, materjalid ja teenused" valmistoodangu kulu, logistikakulu, pakkematerjali kulu, kaupade allahindlusi ja mahakandmise kulu.

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2016	2015
Müügiga seotud kulud	241 564	150 086
Turunduskulud	42 845	61 409
Halduskulud	738 787	791 793
Andmeside ja IT kulud	50 080	49 715
Personaliga seotud kulud	99 674	98 395
Muud tegevuskulud	178 666	172 796
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 351 616	1 324 194

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	3 012 064	2 760 900
Sotsiaalmaksud	993 059	933 273
Kokku tööjõukulud	4 005 123	3 694 173
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	291	290

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	938 290	31 853	850 464	27 242
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	36 590	112 082	32 720	81 821
Kontsernikonto nõue Tallinna Kaubamaja grupi ettevõtete vastu (Lisa 2)	1 232 364	0	1 107 142	0

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	283 230	16 535 203	222 960	15 497 746
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	892 474	680 912	803 233	662 225
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 000	0	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	117 664	110 950

Kulinaaria OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

-omanikke (emaettevõtja Selver AS ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);

-teisi Tallinna Kaubamaja Grupp AS konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid;
-teisi NG Investeeringute OÜ konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid(s.h. NG Investeeringud OÜ teised tütaretevõtjad);
-tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
-eelpool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.
Kulinaaria OÜ kuulub Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontserni, mis omakorda kuulub NG Investeeringute OÜ kontserni. Seetõttu on käsitletud NG Investeeringute OÜ grupi ettevõtteid seotud osapooltena.

Kulinaaria OÜ on liitunud Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontsernikonto lepinguga. Kulinaaria OÜ on 2016. aastal andnud läbi kontsernikonto kasutada oma rahalisi vahendeid ja teeninud intressitulu 12 597 eurot(2015:13 055 eurot), keskmine intessimäär oli 0,01% (2015: 1,51%).

Tegev- ja kõrgema juhtorgani liikmetega ei kaasne ettevõtetele kohustusi lepingu ennetähtaegsel lõpetamisel.

Teistelt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatelt ettevõtjalt on ostenud aruandeaastal kaupu summas 117 489 eurot (2015: 90 938 eurot) ja teenuseid summas 774 985 eurot (2015: 712 295 eurot).

Teistele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatele ettevõtjatele on müüdud aruandeaastal kaupu summas 678 763 eurot (2015: 656 056 eurot) ja teenuseid summas 2 149 eurot(2015: 6 169 eurot).

Emaettevõttele on müüdud aruandeaastal kaupu summas 16 533 515 eurot (2015: 15 495 873 eurot) ja teenuseid summas 1 688 eurot (2015: 1 873 eurot)

Lisa 13 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused.

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 Kulinaaria OÜ-le olulise täiendava maksusumma.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.02.2017

Kulinaaria OÜ (registrikood: 12304610) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES HEINVER	Juhatuse liige	07.02.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kulinaaria OÜ osanikule

Arvamus

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

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2016;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

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

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

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Etikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide etikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

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

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

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

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas 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 märkimisväärselt kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Eva Jansen-Diener
Vandeaudiitor, litsents nr 501

Lembi Uett
Vandeaudiitor, litsents nr 566

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

16. veebruar 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Kulinaaria OÜ (registrikood: 12304610) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVA JANSEN-DIENER	Vandeaudiitor	16.02.2017
LEMBI UETT	Vandeaudiitor	16.02.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 812 081
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 260 334
Kokku	5 072 415
Jaotamine	
Dividendideks	2 260 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 812 415
Kokku	5 072 415

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	2 812 081
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 260 334
Kokku	5 072 415
Jaotamine	
Dividendideks	2 260 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 812 415
Kokku	5 072 415

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valmistoitude tootmine	10851	18898443	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Selver AS	10379733	Tallinn, Harju maakond, Eesti	2500 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6024809
Faks	+372 6024801
E-posti aadress	kulinaaria@kulinaariatoit.ee