

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Kulinaaria OÜ

registrikood: 12304610

tänavanimi, maja number: Taevakivi tn 7

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 13619

telefon: +372 6024809

faks: +372 6024801

e-posti aadress: kulinaaria@kulinaariatoit.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 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 3 Varud	13
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 7 Laenukohustised	16
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	17
Lisa 10 Osakapital	18
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	18
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 14 Tööjõukulud	19
Lisa 15 Seotud osapooled	19
Lisa 16 Tegevuse jätkuvus	21
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

Kulinaaria OÜ tegevusaruanne 2021

Kulinaaria OÜ on Eesti üks suurimatest valmistoidutootjatest, Selver ASi 100%-line tütarettevõtja, kuuludes Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontserni.

Ettevõtte toodangusse kuuluvad salatid, valmistoidud, kondiitri- ja pagaritooted, magustoidud, peolauatooted, võileivad ning erinevad kastmed. 2019. aastal alustati tehase juurdeehitusega, mille käigus tootmispinna suurus kahekordistus, lõppenud majandusaastal lõpetati viimasena hoone vanema osa renoveerimistööd. Tänapäevaks on tootmispinda üle 6 000 ruutmeetri ning päevas läheb köögist välja u. 14 tonni toodangut. Vaatamata suurtele mahtudele on ettevõtte tootmine paindlik. Tehnoloogia võimaldab teha ka nišitooteid vastavalt kliendi soovile. Alati eelistatakse kodumaist toorainet ja kõnekaim märksõna toodangu juures on värskus – tootmises ei kasutata säilitusaineid. Alates 2019. aastast omab ettevõtte toiduohutusstandardi ISO22000:2018 nõuetele vastavat sertifikaati.

Ettevõtte igapäevast äritegevust korraldab üheliikmeline juhatus. Ettevõtte juhatuse tegevuse üle teostab järelevalvet nõukogu. Nõukogu otsustab ettevõtte arengustrateegia ja investeerimispoliitika üle ning aastaelarve vastuvõtmise. Nõukogu on 5-liikmeline ja valitud 3-aastaseks ametiajaks.

Ettevõtte 2021. aasta keskmine töötajate arv oli 278 (2020: 281) inimest. Tööjõukulud kokku (palgakulu ja sotsiaalmaksukulu) olid aruandeperioodil 5 418 tuhat eurot (2020: 4 911 tuhat eurot).

2021. aastal investeeriti tootmisseadmetesse ja renoveerimistöödesse 2 948 tuhat eurot. Kokku investeeriti uue tootmishoone ehitusse ja olemasoleva hoone renoveerimisse 8 miljonit eurot ning seadme parki ligi 9 miljonit eurot. Lõpetamisel on veel viimaste pakkeliinide paigaldus. Uus tootmishoone kujuneb Baltimaade moodsaimaks. Lähiaastate eesmärk on kasvatada tootmismahu 30-40%. Tänu tipptasemel toidutehnoloogiale ja tootmishoone detailsusteni läbimõeldud tehnosüsteemidele ja tootmiskeskonnale tagatakse toodetele pikemad säilimisajad, ilma et lisataks toodetesse säilitusaineid.

Uue tehase käivitusfaasis mindi üle ka uuele tootmis- ja äritarkvarale. Tänu ettevõttes leiduvale laiale oskustabele ja uuele tootmistarkvarale toimub pidev tegevusprotsesside parendus (sise- ja välislogistika, tootmise planeerimine, laovarude juhtimine, e-kaubanduse arendamine) ning ettevõtte maine tõstmine läbi turundustegevuse.

Järgnevatel aastatel, piiride avanemisel, on ambitsiooniks laieneda ka välisurgudele. Heitlike majandusolude tõttu on oluline järjepidevalt monitoorida sisemisi protsesse, et üha tihenevas konkurentsivõimelises säilitada ja suurendada konkurentsivõimet. Oluline roll Kulinaaria OÜ äritegevuse jätkusuutlikkuse tagamisel on tempokalt tootearendusel ja sortimendi täiendamisel vastavalt meie klientide soovidele ning levivatele toidutrendidele. Tootearenduses on oluline toodete veelgi tervislikumaks muutmine (vähem soola ja suhkrut ning lisasid), *clean label* etikett ja jätkusuutlikkus pakkematerjalide valikul ja materjalide tarbimisel. Juba 2020. aastal alustati koostööd teadusasutustega funktsionaalsete toodete arenduseks.

2020. aasta kevadel alguse saanud pandeemia avaldas ettevõtte tegevusele mõju ka aruandeaastal. Suuremal määral aruandeperioodi kevadel, kui kehtisid liikumispiirangud viiruse leviku tõkestamiseks. Sel perioodil langes müügitulu kohati 10% võrreldes pandeemiaeelse perioodiga. Suvel viirus pisut taandus, kuid sügisel käivitus uus nakatumislaine, kuid see enam käibe olulist mõju ei avaldanud. Kriisieelsele tasemele ei ole senini taastunud ettetellitud peolauatoodete müük.

Toiduainesektorile omaselt võib Kulinaaria OÜ toodete keskmisest kõrgemat tarbimist täheldada erinevatel tähtpäevadel, näiteks jaanipäeval ning aasta lõpus, mis toob kaasa olulise tootmismahude ja tööjõu vajaduse kasvu, kuid ei muuda oluliselt ettevõtte äritulemust. Eetiline äritegevus kuulub Tallinna Kaubamaja Grupi ettevõtet põhiväärtuste hulka. Suhtume väga tõsiselt vastutustundliku ettevõtluse põhimõtete juurutamisse oma igapäevategevustes. Meie eesmärgiks on arendada

keskkonnahoidlikku, vastutustundlikku ja jätkusuutlikku lähenemist igas tegevuses, alates kõige lihtsamast igapäevategevusest kuni mahukate investeerimisprojektideni. Grupi fookus on energiamahukate protsesside energiasäästislahenduste väljatöötamisel ja rakendamisel ning meie tegevusest tingitud otsese negatiivse mõju vähendamisel.

Köögi uue tootmishoone ehituse käigus rajati hoone teisele korrusele aurukatlamaja, kus võeti kasutusele maagaasi kütusena põletav aurukatel. Uue aurukatla rajamisega saavutatakse ca 60% suurune elektrienergia vähenemine, mida asendab maagaasi tarbimine. Tulenevalt Eesti elektrivõrgu keskmisest eriheitest, 0,878 tCO₂/MWh, ja maagaasi põletamise keskmisest eriheitest, 0,2 tCO₂/MWh, väheneb gaasikatla kasutuselevõtuga oluliselt ka ettevõtte süsinikuintensiivsus. Vana tootmishoone renoveerimisel võeti Kulinaarias kasutusele ka energiasäästlik valgustuslahendus, viies sellega kogu tootmisüksuse leedvalgustuslahendusele. Tulenevalt eelnevast oleme juba saavutanud energiakulude kokkuhoidu.

Kulinaaria OÜ tunnetab oma vastutust ühiskonnas, mille väljendamiseks järgitakse organisatsioonis omaks võetud sotsiaalse vastutuse põhimõtteid. Klientidele pakume kvaliteetseid tooteid ning võimalusel eelistame eestimaiste tootjate poolt pakutavat toorainet ja pakkematerjali. 2022. aasta jooksul minnakse salatite ja peolauatoodete osas üle keskkonnasõbralikele rPET pakenditele.

Statistikaameti andmetel kasvas tarbijahinnaindeks eelmise aastaga võrreldes 4,6%, sh toit ja mittealkohoolsed joogid tõusid 1,8%. Tarbijahinnaindeksi suurimaks mõjutajaks oli 2021. aastal kütuste hinnatõus. Toidukaupadest kallines 2020. aasta keskmisega võrreldes enim värske köögivilj (12,7%) ja kartul (23,5%).

Eesti majandus on kriisist taastumise kiiruse poolest Euroopa riikide seas esirinnas, kuid seni nähtud tempokas kasv möödub, prognoosivad Eesti Panga analüütikud. Analüütikute sõnul kahandab majanduse kasvutempot lisaks tootmisressursside ammendumisele ka erakordselt kiire hinnakasv. Tarbijakorv kallineb jätkuvalt energiakandjate tõttu, mille põhjused asuvad suures osas Eestist väljaspool. Lisaks kiirendab inflatsiooni toormete hinnatõus maailmaturul ning tarneahelate tõrked. Finantsturgude hinnangul toormete hinnatõus 2022. aastal aeglustub. Energiakulude edasikandumine teiste toodete ja teenuste lõpphinda annab inflatsioonile hoogu ka lähikuudel. Tarbijahindade kiire kasvu pidurdumist eeldavad analüütikud 2022. aasta teises pooles. Samas valitseb oht, et kiire hinnatõusu periood kestab Eestis oodatust kauem ja selle taga on peamiselt kohalikud põhjused. Süvenev töötajate nappus Eestis sunnib ettevõtteid palku tõstma. Ettevõtted on valmis töötajaid juurde palkama kõigis sektorites. Piiratud tarbimisvõimaluste ja II pensionisambast välja võetud säästude tõttu on vaba raha hulk turul jõudsalt kasvanud ning seetõttu nõudlus kaupade ja teenuste järele suur.

Kulinaaria OÜ peamiseks turustuskanaliks on suured kodumaised toidukauplused ning kokkuvõttes hindab juhtkond majanduskeskkonda mõõdukalt kasvavaks. Eeldatavasti mõjutab ka viirus majandusaktiivsust järgneval aastal vähem kui varem.

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. Järelevalvet juhatuse poolt riskide maandamiseks võetud meetmete üle teostab 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 4 tuhat eurot (2020: 16 tuhat eurot). Käibekapital oli 31. detsember 2021 seisuga negatiivne 5 653 tuhat eurot (2020: negatiivne

6 509 tuhat eurot). Viimased kaks aastat on ettevõttele olnud väga olulised laienemise aastad ja toonud kaasa olulisi investeringuid, mis on osaliselt toimunud omavahendite arvelt ning ajutiselt vähendanud käibekapitali. 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 ettevõtte spetsiifikast, kus suurimaks kliendiks on emaettevõtte, ei ole ettevõtte avatud olulistele krediidiriskidele. Seisuga 31. detsember 2021 väljendab maksimaalset krediidiriski nõuete summa suuruses 1 293 tuhat eurot (2020: 1 038 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. Majandusanalüütikute hinnangul ei ole EURIBORi intressimäärade olulist tõusu 2022. aastal ette näha. Juhul, kui siiski ujuva intressimääraga finantskohustuste intressimäärad oleksid 31.12.2021 seisuga olnud 1 protsendipunkti võrra kõrgemad, oleks see suurendanud ettevõtte finantskulu 86 tuhande euro võrra.

Finantssuhtarvud	01.01-31.12.2021	01.01-31.12.2020
Müügitulu (eur)	23 694 272	20 902 893
Ärikasum (eur)	2 868 197	2 557 157
Puhaskasum (eur)	2 323 079	1 773 594
Omakapitali tootlus (ROE)	42%	36%
Varade tootlus (ROA)	11%	9%
Puhasrentaablus	10%	8%
Brutorentaablus	50%	48%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,2	0,2
Võlakordaja	0,74	0,74
Müügitulu töötaja kohta (eur)	85 231	74 388
Varude käibekiirus	22,7	26,1
Keskmine töötajate arv	278	281
Omakapitali tootlus (ROE)	-Puhaskasum / omakapital * 100%	
Varade tootlus (ROA)	-Puhaskasum / varade maht * 100%	
Puhasrentaablus	-Puhaskasum / müügitulu * 100%	
Brutorentaablus	-(Müügitulu - müüdnud kaupade kulu) / müügitulu * 100%	
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	-Käibevara / lühiajalised kohustused	
Võlakordaja	-Kohustused kokku / varad	
Müügitulu töötaja kohta	-Müügitulu / töötajate arv	
Varude käibekiirus	-Kaubakulu / keskmised varud	

Andres Heinver
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 709	16 287	
Nõuded ja ettemaksed	1 293 294	1 038 428	2
Varud	577 817	470 973	3
Kokku käibevarad	1 874 820	1 525 688	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	0	12 500	2
Materiaalsed põhivarad	19 648 320	17 843 597	4
Immateriaalsed põhivarad	16 270	12 330	5
Kokku põhivarad	19 664 590	17 868 427	
Kokku varad	21 539 410	19 394 115	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 984 089	5 087 349	7
Võlad ja ettemaksed	3 543 898	2 947 380	8
Kokku lühiajalised kohustised	7 527 987	8 034 729	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 469 702	6 367 744	7
Kokku pikaajalised kohustised	8 469 702	6 367 744	
Kokku kohustised	15 997 689	14 402 473	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 216 142	3 215 548	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 323 079	1 773 594	
Kokku omakapital	5 541 721	4 991 642	
Kokku kohustised ja omakapital	21 539 410	19 394 115	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	23 694 272	20 902 893	11
Muud äritulud	32 807	64 590	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-11 911 330	-10 939 360	12
Mitmesugused tegevuskulud	-2 364 485	-1 964 865	13
Tööjõukulud	-5 418 161	-4 911 492	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 139 596	-571 907	4,5
Muud ärikulud	-25 310	-22 702	
Ärikasum (kahjum)	2 868 197	2 557 157	
Intressikulud	-193 777	-137 824	
Muud finantstulud ja -kulud	-62 713	-47 774	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 611 707	2 371 559	
Tulumaks	-288 628	-597 965	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 323 079	1 773 594	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 868 197	2 557 157	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 139 596	571 907	4,5
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-2 440	-6 711	4
Kokku korrigeerimised	1 137 156	565 196	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-234 000	185 222	
Varude muutus	-106 844	-104 679	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	588 154	665 311	
Kokku rahavood äritegevusest	4 252 663	3 868 207	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 948 260	-9 674 818	4,5
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	2 440	14 000	4,5
Laekunud intressid	38	31	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 945 782	-9 660 787	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 870 323	7 863 133	7
Saadud laenude tagasimaksed	-530 000	-397 500	7
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 630 254	2 385 331	7
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-711 370	-209 222	7
Makstud intressid	-256 530	-185 629	
Makstud dividendid	-1 773 000	-3 100 000	10
Makstud ettevõtte tulumaks	-288 628	-597 965	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 319 459	5 758 148	
Kokku rahavood	-12 578	-34 432	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	16 287	50 719	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-12 578	-34 432	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 709	16 287	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	2 500	6 315 547	6 318 047
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 773 595	1 773 595
Väljakuulutatud dividendid	0	-3 100 000	-3 100 000
31.12.2020	2 500	4 989 142	4 991 642
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 323 079	2 323 079
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 773 000	-1 773 000
31.12.2021	2 500	5 539 221	5 541 721

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kulinaaria OÜ 2021. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Standardi 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 rahalähendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded.

Raha ja rahalähendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud 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 rahalähenditena 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 vähendamisena. 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 inventar	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 kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksud jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise 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 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 finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

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

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 vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega 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 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 järgnevat 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 suurus 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 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 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 kohustisena 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 kohustis 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 -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel on esitatud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	46 163	46 163	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	123	123	0	0	6
Muud nõuded	32 257	32 257	0	0	
Nõuded seotud osapooltele	1 214 751	1 214 751	0	0	15
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 293 294	1 293 294	0	0	

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	17 961	17 961	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	123	123	0	0	6
Muud nõuded	25 654	25 654	0	0	
Ettemaksed	12 500	0	12 500	0	
Nõuded seotud osapooltele	994 690	994 690	0	0	15
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 050 928	1 038 428	12 500	0	

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	517 796	425 881
Taara	60 021	45 092
Kokku varud	577 817	470 973

Aruandeperioodil on maha kantud varusid ja tehtud allahindlusi summas 254 342 eurot (2020: 245 016 eurot).

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020						
Soetusmaksumus	1 535 941	4 297 712	5 204 967	61 524	10 829 627	21 929 771
Akumuleeritud kulum	0	-2 014 437	-2 031 254	-40 484	0	-4 086 175
Jääkmaksumus	1 535 941	2 283 275	3 173 713	21 040	10 829 627	17 843 596
Ostud ja parendused	0	0	0	0	2 940 210	2 940 210
Amortisatsioonikulu	0	-150 824	-961 126	-23 536	0	-1 135 486
Ümberliigitamised	0	0	4 370 435	210 270	-4 580 705	0
31.12.2021						
Soetusmaksumus	1 535 941	4 297 712	9 542 500	271 794	9 189 132	24 837 079
Akumuleeritud kulum	0	-2 165 261	-2 959 478	-64 020	0	-5 188 759
Jääkmaksumus	1 535 941	2 132 451	6 583 022	207 774	9 189 132	19 648 320

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2021
Masinad ja seadmed	2 440
Muud masinad ja seadmed	2 440
Kokku	2 440

Laenu tagatiseks toodud põhivara on toodud lisas 7.

Lisa 5 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2020			
Soetusmaksumus	12 330	0	12 330
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	12 330	0	12 330
Ostud ja parendused	0	8 050	8 050
Amortisatsioonikulu	-4 110	0	-4 110
31.12.2021			
Soetusmaksumus	12 330	8 050	20 380
Akumuleeritud kulum	-4 110	0	-4 110
Jääkmaksumus	8 220	8 050	16 270

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2021		31.12.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	97 032	0	30 874
Üksikisiku tulumaks	0	103 494	0	85 021
Erisoodustuse tulumaks	0	1 376	0	830
Sotsiaalmaks	0	230 981	0	213 060
Kohustuslik kogumispension	0	6 742	0	8 464
Töötuskindlustusmaksed	0	15 548	0	14 174
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	123	7	123	0
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	123	455 180	123	352 423

Vaata ka lisa 8 (võlad ja ettemaksed) ka lisa 2 (nõuded ja ettemaksed).

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto võlg	2 568 427	2 568 427			1,03%	EUR		15
Lühiajalised laenud kokku	2 568 427	2 568 427						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen	4 372 500	530 000	3 842 500	0	6 kuu EURIBOR+1,45%	EUR	10.03.2025	
Pikaajalised laenud kokku	4 372 500	530 000	3 842 500	0				
Muud laenukohustised								
Kapitalirent	2 454 334	370 074	2 084 260	0	6 kuu EURIBOR+1,5%	EUR	15.04.2026	
Kapitalirent	1 063 286	156 920	906 366	0	6 kuu EURIBOR+1,5%	EUR	15.06.2026	
Kapitalirent	1 995 244	358 668	1 636 576	0	6 kuu EURIBOR+2%	EUR	15.05.2025	
Muud laenukohustised kokku	5 512 864	885 662	4 627 202	0				
Laenukohustised kokku	12 453 791	3 984 089	8 469 702	0				

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto võlg	4 198 683	4 198 683			1,3%	EUR		15
Lühiajalised laenud kokku	4 198 683	4 198 683						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen	4 902 499	530 000	4 372 499	0	6 kuu EURIBOR+1,45%	EUR	10.03.2025	
Pikaajalised laenud kokku	4 902 499	530 000	4 372 499	0				
Muud laenukohustised								
Kapitalirent	2 353 911	358 666	1 995 245	0	6 kuu EURIBOR+2%	EUR	15.05.2025	
Muud laenukohustised kokku	2 353 911	358 666	1 995 245	0				
Laenukohustised kokku	11 455 093	5 087 349	6 367 744	0				

Laenu tagatiseks oleva materiaalse põhivara jääkmaksumus 31.12.2021 on 6 452 405 eurot (31.12.2020: 2 314 163 eurot).

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 270 413	2 270 413	0	0	
Võlad töövõtjatele	671 923	671 923	0	0	
Maksuvõlad	455 180	455 180	0	0	6
Muud võlad	1 462	1 462	0	0	
Võlad seotud osapooltele	144 920	144 920	0	0	15
Kokku võlad ja ettemaksed	3 543 898	3 543 898	0	0	

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 638 516	1 638 516	0	0	
Võlad töövõtjatele	553 449	553 449	0	0	
Maksuvõlad	352 423	352 423	0	0	6
Muud võlad	4 496	4 496	0	0	
Võlad seotud osapooltele	398 496	398 496	0	0	15
Kokku võlad ja ettemaksed	2 947 380	2 947 380	0	0	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(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 Kulinaaria OÜ-le olulise täiendava maksusumma.

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Kulinaaria OÜ osakapital koosneb ühest osakust, mille eest on täielikult tasutud. 2021. aastal kuulutati ja maksti emaettevõtjale välja dividendide summas 1 773 000 eurot (2020:3 100 000 eurot) ja tasuti makstud dividendidelt tulumaksu summas 288 628 eurot (2020:597 965 eurot). Kulinaaria OÜ jaotamata kasum 31.12.2021 kokku moodustas 5 539 221 eurot (31.12.2020:4 989 142 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 4 616 563 eurot (2020:4 205 035 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 922 658 eurot (2020:784 107 eurot).		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	23 694 272	20 902 893
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 694 272	20 902 893
Kokku müügitulu	23 694 272	20 902 893
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hulgimüük	23 641 833	20 873 916
Teenuste müügitulu	52 439	28 977
Kokku müügitulu	23 694 272	20 902 893

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Kaubad, toore, materjalid ja teenused	11 911 330	10 939 360
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	11 911 330	10 939 360

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

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Müügiga seotud kulud	372 483	290 982
Turunduskulud	205 427	91 754
Halduskulud	1 004 588	873 321
Andmeside ja IT kulud	90 883	78 224
Personaliga seotud kulud	331 013	249 945
Muud tegevuskulud	360 091	380 639
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 364 485	1 964 865

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	4 064 447	3 689 259
Sotsiaalmaksud	1 353 714	1 222 233
Kokku tööjõukulud	5 418 161	4 911 492
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	278	281

Lisa 15 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

LÜHIAJALISED	2021	2020	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 179 172	963 688	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	35 579	31 002	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 214 751	994 690	2,7
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 568 427	4 198 683	
Kokku laenukohustised	2 568 427	4 198 683	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2019	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2020	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 813 352	7 986 846	5 601 516	4 198 683	1	7
Kokku laenukohustised	1 813 352	7 986 846	5 601 516	4 198 683	1	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	4 198 683	2 247 587	3 877 843	2 568 427	1	7
Kokku laenukohustised	4 198 683	2 247 587	3 877 843	2 568 427	1	

MÜÜDUD	2021			2020		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	21 279 251	0	0	18 551 933	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	517 739	0	0	647 789	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 875	0	0	0	0	0
Kokku müüdnud	21 804 865	0	0	19 199 722	0	0

OSTETUD	2021			2020		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	394 326	45 088	0	18 551 933	0	217 934
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	526 572	548 928	194 578	2 163 982	106 848	1 031 914
Kokku ostetud	920 898	594 016	194 578	20 715 915	106 848	1 249 848

SAADUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2021	31.12.2020	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja	5 300 000	5 300 000	2025
Kokku saadud garantiid/tagatised	5 300 000	5 300 000	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2021	2020
Arvestatud tasu	190 416	206 180

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 ei ole 2021. aastal andnud läbi kontsernikonto kasutada oma rahalisi vahendeid ja ei ole teeninud intressitulu. 2021.aastal on Kulinaaria OÜ kasutanud läbi kontsernikonto rahalisi vahendeid ja tasunud intressikulu 44 672 eurot (2020: 51 214 eurot),keskmine intessimäär oli 1,03% (2020: 1,3%).

Kulinaaria OÜ laenukohustus kontsernikonto ees seisuga 31.12.2021 on summas 2 568 427 eurot (2020:4 198 683 eurot).

Tegev- ja kõrgema juhtorgani liikmetega ei kaasne ettevõttele kohustisi lepingu ennetähtaegsel lõpetamisel.

Vaata ka lisa 2 (nõuded ja ettemaksed) ja lisa 8 (võlad ja ettemaksed).

Lisa 16 Tegevuse jätkuvus

Seisuga 31.12.2021 on Kulinaaria OÜ käibekapital negatiivne summas 5 653 167 eurot (31.12.2020:6 509 041). Kulinaaria OÜ juhtkond hindab sellest tulenevalt likviidsusriski madalaks, kuivõrd kohustuste katteallikana on Kulinaaria OÜ-l tugev igapäevane positiivne rahavoog ning lisaks on lühiajalisi rahavajadusi võimalik katta kontsernikonto vahenditega. Emaettevõtjaga on sõlmitud leping, millele vastavalt toetab emaettevõtja põhjendatud taotluse saamisel Kulinaaria OÜ-d finantsiliselt.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.02.2022

Kulinaaria OÜ (registrikood: 12304610) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES HEINVER	Juhatuse liige	09.02.2022

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kulinaaria OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Kulinaaria OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2021 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2021;
- 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

Visime 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 Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatus 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 aruandega 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:

- selle majandusaasta tegevusaruandes toodud informatsioon, mille kohta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud, olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega; 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 jätkuusutlikkust, 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 arvamus. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantii, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviitud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduurid 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 tegevust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduur sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamistlike 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 märkimisväärt kahtlust Ettevõtte jätkuusutlikkuses. 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 arvamus. 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 toimumun 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.

Lauri Past

Vandeaudiitor, litsents nr 567

Rando Rand

Vandeaudiitor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

10. veebruar 2022

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Kulinaaria OÜ (registrikood: 12304610) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAST	Vandeaudiitor	10.02.2022
RANDO RAND	Vandeaudiitor	10.02.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 216 142
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 323 079
Kokku	5 539 221
Jaotamine	
Dividendideks	2 654 333
Kokku	2 654 333

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 216 142
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 323 079
Kokku	5 539 221
Jaotamine	
Dividendideks	2 654 333
Kokku	2 654 333

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valmistoitude tootmine	10851	23694272	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

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