

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Kulinaaria OÜ

registrikood: 12304610

tänavanimi, maja number: Taevakivi tn 7

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 13619

telefon: +372 6024809

faks: +372 6024801

e-posti aadress: kulinaaria@kulinaariatoit.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	16
Lisa 7 Laenukohustised	17
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	19
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	19
Lisa 10 Osakapital	20
Lisa 11 Müügitulu	20
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	20
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 14 Tööjõukulud	21
Lisa 15 Seotud osapooled	21
Lisa 16 Tegevuse jätkuvus	23
Aruande allkirjad	24
Vandeauditiitori aruanne	25

Kulinaaria OÜ tegevusaruanne 2023

Kulinaaria OÜ on Eesti suurim valmistoidutootja, Selver ASi 100%-line tütarettevõtja, kuuludes Tallinna Kaubamaja Grupp AS kontserni.

Ettevõtte tooteportfelli kuulub ligi 500 toodet. Tootevalikusse kuuluvad salatid, valmistoidud, kondiitri- ja pagaritooted, magustoidud, peolauatooted, võileivad ning erinevad kastmed. Laiemalt on ettevõtte toodang tuntud Selveri Köögi nime all. Keskusköögi tegevus on suunatud eelkõige grupisiseste kauplusekettide teenindamisele, kuid lisaks on partneriteks mitmed mugavuspoed ja ettevõtted üle Eesti. Selveri Köögi tooted, sh ettetellitavad peolauatooted, on lisaks füüsilistele poodidele klientidele kättesaadavad üle Eesti ka läbi e-Selveri tellimiskeskonnaga.

2019. aastal alustatud tehase laiendamise ja renoveerimise projekti käigus kahekordistus tehase tootmispind, (tootmispinda on üle 6000 ruutmeetri). Igapäevaselt läheb köögist välja u. 12 tonni toodangut, pühade ajal väljuv tootmismaht kahekordistub.

Vaatamata suurele tootmismahule ja laiale tooteportfellile, on ettevõtte tootmine paindlik. Tehnoloogia võimaldab teha ka nišitooteid vastavalt kliendi soovile. Võimalusel eelistatakse alati kodumaist ja puhast toorainet. Tänu tipptasemel toidutehnoloogiale ja tootmishoone detailsusteni läbimõeldud tehnosüsteemidele tagatakse toodetele pikemad säilimisajad, ilma et toodetesse säilitusaineid lisamata.

Tootmislinnakus reguleeritakse igas tootmistsoonis temperatuuri vastavalt valmistatava toidu eripärale, seda nii termilisel töötlemisel, kiirel jahutamisel kui ka säilitamisel. Köögi toodang vastab toiduainetööstusele seatud kõrgeimatele nõudmistele. Alates 2019. aastast omab ettevõtte toiduohutusstandardi ISO22000:2018 nõuetele vastavat sertifikaati. Selveri Köögi klient hindab toodete kvaliteeti kõrgelt.

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

Ettevõtte 2023. aasta keskmine töötajate arv oli 259 (2022: 269) inimest. Tööjõukulud kokku (palgakulu ja sotsiaalmaksukulu) olid aruandeperioodil 5 855 tuhat eurot (2022: 5 918 tuhat eurot).

2023. aastal investeeriti seadmetesse 37 tuhat eurot (2022: 189 tuhat eurot).

Heitlike majandusolude tõttu on oluline järjepidevalt monitoorida sisemisi protsesse, et üha tihenevas konkurentsivõimelises keskkonnas säilitada ja suurendada konkurentsivõimet. Keskusköögi võtmetähtsusega tegevusvaldkondade hulka kuulub pidev ja kiire tootearendus. Klientide ootused uute, aga ka traditsiooniliste maitsete järele on pidevas kasvutrendis. Oluline on toodete tervislikumaks muutmine, vähem soola ja suhkrut ning lisaaineid, clean label etikett ja jätkusuutlikkus pakkematerjalide valikul ja materjalide tarbimisel. Viimase aasta jooksul on märkimisväärselt vähendatud plasti kasutust, ümbertöödeldavaks on muutunud üle 80% kõigist Kulinaaria karpidest ja topsidest. Uutele pakenditele on lisatud pakendi sorteerimise juhiseid, et õpetada kliente, kuidas Köögi valmistoodete pakendeid sorteerida. Selveri Köögi jalajälg on tänu keskkonnasõbralikele lahendustele ja ressursitõhusamale tootmisele vähenenud 6 aasta jooksul ca 80%. Senistele pingutustele lisaks ollakse uuendamas oma jätkusuutlikkuse strateegiat, et võtta vastu veelgi ambitsioonikamad kliimaeesmärgid ja suunata fookus sinna, kus mõju on suurim.

Köök on aasta jooksul lettidele toonud uusi tooteid pea igas tootekategoorias. Võileibade kategooria läbis värskenduse nii sisus kui pakendi disainis, valikusse lisandusid kauaoodatud wrapid. Tooteportfelli on lisandunud lihavad suupisted ja vegan kondiitritooted. Sügisperioodil lisandusid tootevalikusse uued tervislikud köögiviljarikkad valmistoidud. Möödunud aastasse jäävad ka mitmed toodete auhindadega pälvimised ja konkurssidel ära märkimised. Maikuu alguses valis Oma Maitse toiduajakiri oma lemmikute hulka Selveri Köögi mereanniriso ja maasika-pistaatsia kohupiimatordi. Ka konkursil Eesti Parim Toiduaine 2023 said samad tooted äramärgituks.

Kulinaaria OÜ 2023. a. majandusaasta aruanne.

2022. aasta lõpus alguse saanud tootmismahu langus pidurdus aruandeaasta teises pooles ning neljandas kvartalis näitas stabiliseerumise märke. Peolauatoodete tootmismahut on kriisiaastatel saanud kõige tugevama tagasilöögi. Tänu Selveri e-poe laiale teenindusulatusel on kõrgelt hinnatud Selveri Köögi peolauatooted kättesaadavad igas Eestimaa nurgas ja seeläbi nähakse selles kategoorias märkimisväärset kasvuruumi peale üldist majanduskeskkonna paranemist, seda nii klientide kui ka ettevõtete seas. Seljataha on jäänud tooraine hindade laiapõhjaline kiire tõus, paraku osades kategooriates hindade kasv endiselt jätkub. Olulise hinnatõusu on läbinud suhkur. Mõningane hinnatõus on jätkunud liha- ja piimatoodetes, kallinenud on jahu- ja jahutooted ning puuviljad, mis omavad köögi toodetes olulist osakaalu.

Toiduainesektorile omaselt võib Kulinaaria OÜ toodete keskmisest kõrgemat tarbimist täheldada erinevatel tähtpäevadel, näiteks jaanipäeval ning aasta lõpus, mis toob kaasa olulise tootmismahutunde ja tööjõu vajaduse kasvu, kuid ei muuda oluliselt ettevõtte äritulemust.

Eetiline äritegevus kuulub Tallinna Kaubamaja Grupi ettevõtete põhiväärtuste hulka. Väga tõsiselt suhtutakse vastutustundliku ettevõtluse põhimõtete juurutamisse oma igapäevategevustes. Eesmärgiks on arendada keskkonnahoidlikku, vastutustundlikku ja jätkusuutlikku lähenemist igas tegevuses, alates kõige lihtsamast igapäevategevusest kuni mahukate investeerimisprojektideni. Grupi fookus on energiamahukate protsesside energiasäästmise lahenduste väljatöötamisel ja rakendamisel ning oma 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 tootmisüksus LED valgustusele.

Kulinaaria OÜ tunnetab oma vastutust ühiskonnas, mille väljendamiseks järgitakse organisatsioonis omaks võetud sotsiaalse vastutuse põhimõtteid. Klientidele pakutakse kvaliteetseid tooteid ning võimalusel eelistatakse eestimaiste tootjate poolt pakutavat toorainet ja pakkematerjali.

Statistikaameti andmetel kasvas tarbijahinnaindeks eelmise aastaga võrreldes 9,2%, sh toit ja mittealkohoolsed joogid tõusid 15,8%, mis olid ka 2023. aasta suurimad hinnatõusu mõjutajad. Toidu ja mittealkohoolsete jookidega seotud hinnatõusud andsid kogutõusust ligi 40%. Toidukaupadest kallinesid enim suhkur (42,2%), kakao (29,9%) ja oliivõli (26,6%).

Eesti Panga viimase majandusprognoosi kohaselt kujuneb Eesti majanduslangus seni arvatust pikemaks, mille peamiseks põhjusteks on Eesti eksporditurgude halb seis ja kahanenud konkurentsivõime. Kiiremat majanduskasvu prognoositakse alates 2025. aastast, kuid erinevate sõjakollete tõttu on nii hinna- kui ka majanduskasvu väljavaade tavapärasest ebakindlam. Ettevõtete müügivõimalusi koduturul on piiranud inimeste ebakindlus tuleviku suhtes ja sellest põhjustatud kokkuvõtteid ning säästmise suurenemine. Ettevõtted on püüdnud vältida töökohtade vähendamist, mistõttu koguhõive on peaaegu kaks aastat väldanud majanduslangusest hoolimata püsinud läbi aegade kõrgeimal tasemel. Suur tootlikkuse langus annab aga märku töötajate alarakendatusest ning pessimistlikumaks muutunud lähiettevaade toob tõenäoliselt kaasa tööpuuduse suurenemise, mis tipneb prognoosi kohaselt 2024. aastal. Vähenenud tööjõu nõudlus ning hinnakasvu aeglustumine avalduvad ka kiire palgakasvu raugemises. Analüütikute sõnul jääb palgakasv järgmisel kahel aastal 5–7% lähedusse ning sellele annavad enamjaolt hoogu alampalga tõus, avaliku sektori töötasu kokkulepped ning ka hinnatõus. Tarbijakorvi maksumus on enam kui pool aastat püsinud olulise muutuseta, kuid 2024. aastal kergitavad oodatavat hinnataset käibemaksu- ja aktsiisitõusud, tarbijakorv kallineb prognoosi kohaselt 3,4%. Järgnevatel aastatel, 2025-2026, oodatakse taas hinnakasvu langust pea soovitud 2%-ni.

Kulinaaria OÜ peamiseks turustuskanaliks on suured kodumaised toidukauplused, kuigi majanduskeskkond vähesel määral jätkab langust, näeb juhtkond uuel aastal siiski ka kasvuvõimalusi. Aasta esimesel poolel eeldatakse vähest tootmismahu languse jätku, kuid aasta teises pooles eeldatakse taas mahutunde mõningast kasvamist.

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 2 tuhat eurot (2022: 3 tuhat eurot). Käibekapital oli 31. detsember 2023 seisuga negatiivne 2 448 tuhat eurot (2022: negatiivne 7 029 tuhat eurot). Ettevõttel on lühiajaliste kohustuste katteallikana jätkuvalt tugev igapäevane äritegevuse rahavoog. Juhtkonna hinnangul ei ole ettevõttel likviidsusprobleemi.

Krediidirisk on risk, et ettevõttel tekib rahaline kaotus, mis on põhjustatud finantsinstrumendi teise osapoole poolt, kuna viimane ei suuda oma kohustusi täita. Ettevõtte on avatud krediidiriskidele, mis tulenevad äritegevusest (peamiselt nõuetest) ning investeerimistegevusest, s.h. deposiitidest pankades ja finantsasutustes. Tulenevalt ettevõtte spetsiifikast, kus nõuded on pigem samasse konsolideerimisgruppi kuuluvate ettevõtete vastu, ei ole ettevõtte avatud olulistele krediidiriskidele. Seisuga 31. detsember 2023 väljendab maksimaalset krediidiriski nõuete summa suuruses 1 835 tuhat eurot (2022: 1 707 tuhat eurot).

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

Intressiriskina käsitletakse sellist riski, kus intressimäära tõustes võib kohustustelt tasutavate intressikulude suurenemine märkimisväärselt mõjutada ettevõtte tegevuse tulemuslikkust. Ettevõtte intressirisk tuleneb peamiselt pikaajalistest EURIBORiga seotud ujuva intressimääraga laenukohustustest. 6 kuu EURIBOR kerkis aruandeaasta lõpuks tasemele 3,861%. Majandusanalüütikute hinnangul võib EURIBOR langeda 2024. aastal 3% tasemele. Juhul, kui ujuva intressimääraga finantskohustuste intressimäärad oleksid 31.12.2023 seisuga olnud 1 protsendipunkti võrra kõrgemad, oleks see suurendanud ettevõtte finantskulu 92 tuhande euro võrra.

Kulinaaria OÜ
2023. a. majandusaasta aruanne.

Finantssuhtarvud (tuh eurodes)	01.01-31.12.2023	01.01-31.12.2022
Müügitulu	28 362	27 076
Ärikasum	3 389	1 939
Puhaskasum	2 639	1 243
Omakapitali tootlus (ROE)	46%	30%
Varade tootlus (ROA)	14%	6%
Puhasrentaablus	9%	5%
Brutorentaablus	47%	46%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,5	0,3
Võlakordaja	0,70	0,80
Müügitulu töötaja kohta	110	101
Varude käibekiirus	19,9	22,2
Keskmine töötajate arv	259	269
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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 200	3 228	
Nõuded ja ettemaksed	1 834 940	1 707 022	2
Varud	766 454	732 190	3
Kokku käibevarad	2 603 594	2 442 440	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	16 578 896	18 201 149	5
Immateriaalsed põhivarad	0	4 110	
Kokku põhivarad	16 578 896	18 205 259	
Kokku varad	19 182 490	20 647 699	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 857 952	6 448 212	7
Võlad ja ettemaksed	3 193 620	3 022 870	8
Kokku lühiajalised kohustised	5 051 572	9 471 082	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	8 361 418	7 045 970	7
Kokku pikaajalised kohustised	8 361 418	7 045 970	
Kokku kohustised	13 412 990	16 517 052	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	10
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 128 147	2 884 887	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 638 853	1 243 260	
Kokku omakapital	5 769 500	4 130 647	
Kokku kohustised ja omakapital	19 182 490	20 647 699	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	28 362 491	27 076 303	11
Muud äritulud	32 606	45 707	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-14 941 357	-14 533 031	12
Mitmesugused tegevuskulud	-2 522 406	-3 196 534	13
Tööjõukulud	-5 855 262	-5 918 338	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 663 513	-1 516 199	5,6
Muud ärikulud	-23 216	-19 337	
Ärikasum (kahjum)	3 389 343	1 938 571	
Intressitulud	2 904	0	
Intressikulud	-587 278	-223 674	
Muud finantstulud ja -kulud	-3 325	-39 536	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 801 644	1 675 361	
Tulumaks	-162 791	-432 101	10
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 638 853	1 243 260	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 389 343	1 938 571	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 663 513	1 516 199	5,6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	0	-31 692	5
Kokku korrigeerimised	1 663 513	1 484 507	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-127 917	-413 728	
Varude muutus	-34 264	-154 372	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	155 970	-521 998	
Kokku rahavood äritegevusest	5 046 645	2 332 980	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-37 150	-189 405	5,6
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	0	31 691	5,6
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	132 537	
Laekunud intressid	2 904	4	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-34 246	-25 173	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 027 137	0	7
Saadud laenude tagasimaksed	-530 000	-530 000	7
Arvelduskrediidi saldo muutus	-4 768 507	2 456 053	7
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 003 444	-885 661	7
Makstud intressid	-575 822	-262 246	
Makstud dividendid	-1 000 000	-2 654 333	10
Makstud ettevõtte tulumaks	-162 791	-432 101	10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-5 013 427	-2 308 288	
Kokku rahavood	-1 028	-481	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 228	3 709	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 028	-481	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 200	3 228	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	5 539 221	5 541 721
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 243 260	1 243 260
Väljakuulutatud dividendid	0	-2 654 334	-2 654 334
31.12.2022	2 500	4 128 147	4 130 647
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 638 853	2 638 853
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 000 000	-1 000 000
31.12.2023	2 500	5 767 000	5 769 500

Täpsem informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Kulinaaria OÜ 2023. 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	10-50 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 rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed 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. Kasutusrendimaksed 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 ettevõtte 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 maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse 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)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	57 839	57 839	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 769 260	1 769 260	0	0	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	123	123	0	0	4
Muud nõuded	175	175	0	0	
Ettemaksed	7 543	7 543	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 834 940	1 834 940	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	31 606	31 606	0	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 580 304	1 580 304	0	0	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	123	123	0	0	4
Muud nõuded	13 533	13 533	0	0	
Ettemaksed	81 456	81 456	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 707 022	1 707 022	0	0	

Nõuete allahindlusi ei ole tehtud.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	675 665	658 914
Taara	90 789	73 276
Kokku varud	766 454	732 190

Aruandeperioodil on maha kantud varusid ja tehtud allahindlusi summas 266 427 eurot (2022: 202 391 eurot).

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	232 481	0	181 769
Üksikisiku tulumaks	0	111 806	0	100 943
Erisoodustuse tulumaks	0	2 511	0	1 176
Sotsiaalmaks	0	252 363	0	230 952
Kohustuslik kogumispension	0	6 407	0	6 227
Töötuskindlustusmaksed	0	17 010	0	15 552
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	123	6	123	5
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	123	622 584	123	536 624

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

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022						
Soetusmaksumus	1 535 941	12 089 998	10 283 275	270 321	64 704	24 244 239
Akumuleeritud kulum	0	-2 396 737	-3 550 058	-96 295	0	-6 043 090
Jääkmaksumus	1 535 941	9 693 261	6 733 217	174 026	64 704	18 201 149
Ostud ja parendused	0	0	0	0	37 150	37 150
Amortisatsioonikulu	0	-296 411	-1 329 243	-33 749	0	-1 659 403
Ümberliigitamised	0	14 700	87 154	0	-101 854	0
31.12.2023						
Soetusmaksumus	1 535 941	12 104 698	10 370 430	270 321	0	24 281 390
Akumuleeritud kulum	0	-2 693 148	-4 879 302	-130 044	0	-7 702 494
Jääkmaksumus	1 535 941	9 411 550	5 491 128	140 277	0	16 578 896

Põhivara allahindlusi ei ole tehtud.

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arenguväljaminekud	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2022			
Soetusmaksumus	12 330	0	12 330
Akumuleeritud kulum	-8 220	0	-8 220
Jääkmaksumus	4 110	0	4 110
Amortisatsioonikulu	-4 110	0	-4 110
31.12.2023			
Soetusmaksumus	12 330	0	12 330
Akumuleeritud kulum	-12 330	0	-12 330
Jääkmaksumus	0	0	0

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto võlg	255 973	255 973			4,366%	EUR	2024	15
Lühiajalised laenud kokku	255 973	255 973						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen	4 990 833	530 000	4 460 833	0	6 kuu EURIBOR+1,45%	EUR	13.06.2026	
Pikaajalised laenud kokku	4 990 833	530 000	4 460 833	0				
Muud laenukohustised								
Kapitalirent	1 708 518	381 427	1 327 091	0	6 kuu EURIBOR+1,5%	EUR	15.04.2026	
Kapitalirent	747 043	161 733	585 310	0	6 kuu EURIBOR+1,5%	EUR	15.06.2026	
Kapitalirent	1 277 909	358 667	919 242	0	6 kuu EURIBOR+2%	EUR	15.05.2025	
Kapitalirent	1 174 453	161 586	1 012 867	0	6 kuu EURIBOR+1,25%	EUR	15.04.2028	
Kapitalirent	64 641	8 566	56 075	0	6 kuu EURIBOR+1,39%	EUR	15.06.2028	
Muud laenukohustised kokku	4 972 564	1 071 979	3 900 585	0				
Laenukohustised kokku	10 219 370	1 857 952	8 361 418	0				

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Kontsernikonto võlg	5 024 480	5 024 480			1,01%	EUR	2023	15
Lühiajalised laenud kokku	5 024 480	5 024 480						
Pikaajalised laenud								
Pikaajaline pangalaen	3 842 500	530 000	3 312 500	0	6 kuu EURIBOR+1,45%	EUR	10.03.2025	
Pikaajalised laenud kokku	3 842 500	530 000	3 312 500	0				
Muud laenukohustised								
Kapitalirent	2 084 260	375 742	1 708 518	0	6 kuu EURIBOR+1,5%	EUR	15.04.2026	
Kapitalirent	906 366	159 323	747 043	0	6 kuu EURIBOR+1,5%	EUR	15.06.2026	
Kapitalirent	1 636 576	358 667	1 277 909	0	6 kuu EURIBOR+2%	EUR	15.05.2025	
Muud laenukohustised kokku	4 627 202	893 732	3 733 470	0				
Laenukohustised kokku	13 494 182	6 448 212	7 045 970	0				

Laenu tagatiseks oleva materiaalse põhivara jääkmaksumus 31.12.2023 on 5 485 397 eurot (31.12.2022: 5 337 128 eurot).

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 779 735	1 779 735	0	0	
Võlad töövõtjatele	676 016	676 016	0	0	
Maksuvõlad	622 584	622 584	0	0	4
Muud võlad	21 342	21 342	0	0	
Intressivõlad	15 750	15 750	0	0	
Muud viitvõlad	5 592	5 592	0	0	
Saadud ettemaksed	485	485	0	0	
Võlad seotud osapooltele	93 458	93 458	0	0	15
Kokku võlad ja ettemaksed	3 193 620	3 193 620	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	1 763 852	1 763 852	0	0	
Võlad töövõtjatele	611 369	611 369	0	0	
Maksuvõlad	536 624	536 624	0	0	4
Muud võlad	5 028	5 028	0	0	
Intressivõlad	968	968	0	0	
Muud viitvõlad	4 060	4 060	0	0	
Saadud ettemaksed	121	121	0	0	
Võlad seotud osapooltele	105 876	105 876	0	0	15
Kokku võlad ja ettemaksed	3 022 870	3 022 870	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)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1
Kulinaaria OÜ osakapital koosneb ühest osakust, mille eest on täielikult tasutud. 2023. aastal kuulutati ja maksti emaettevõtjale välja dividende summas 1 000 000 eurot (2022:2 654 333 eurot) ja tasuti makstud dividendidelt tulumaksu summas 162 791 eurot (2022:432 101 eurot). Kulinaaria OÜ jaotamata kasum 31.12.2023 kokku moodustas 5 767 000 eurot (31.12.2022:4 128 147 eurot). Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb sellega tulumaksukulu netodividendidena väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 4 739 817 eurot (2022:3 453 065 eurot) ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 1 027 183 eurot (2022:675 083 eurot).		

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	28 362 491	27 076 303
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	28 362 491	27 076 303
Kokku müügitulu	28 362 491	27 076 303
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Hulgimüük	28 338 468	27 027 456
Teenuste müügitulu	24 023	48 847
Kokku müügitulu	28 362 491	27 076 303

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Kaubad, toore, materjalid ja teenused	14 941 357	14 533 031
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	14 941 357	14 533 031

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)

	2023	2022
Müügiga seotud kulud	246 590	302 203
Turunduskulud	186 573	267 163
Halduskulud	1 360 137	1 807 140
Andmeside ja IT kulud	79 411	86 356
Personaliga seotud kulud	197 685	264 668
Muud tegevuskulud	452 010	469 004
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 522 406	3 196 534

Muud tegevuskulud jagunevad: ostetud teenused summas 310 480 eurot (2022: 279 301 eurot) ja muud tegevuskulud summas 141 530 eurot (2022: 189 703 eurot).

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	4 397 330	4 442 145
Sotsiaalmaksud	1 457 932	1 476 193
Kokku tööjõukulud	5 855 262	5 918 338
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	259	269

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	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 767 531	1 579 816	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 729	488	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 769 260	1 580 304	2
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	255 973	5 024 480	
Kokku laenukohustised	255 973	5 024 480	7
Võlad ja ettemaksed			

Emaettevõtja	2 335	6 457	
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	91 123	99 419	
Kokku võlad ja ettemaksed	93 458	105 876	8

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 568 427	3 597 734	1 141 681	5 024 480	50 607	
Kokku laenukohustised	2 568 427	3 597 734	1 141 681	5 024 480	50 607	7

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	5 024 480	919 272	5 687 779	255 973	117 449	
Kokku laenukohustised	5 024 480	919 272	5 687 779	255 973	117 449	7

MÜÜDUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	27 255 363	0	0	24 741 135	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	673 134	0	0	676 431	0	0
Kokku müüdid	27 928 497	0	0	25 417 566	0	0

OSTETUD	2023			2022		
	Kaubad	Teenused	Põhivara	Kaubad	Teenused	Põhivara
Emaettevõtja	3 723	33 054	0	277 722	117 181	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	126 616	1 024 420	0	92 691	943 488	0
Kokku ostetud	130 339	1 057 474	0	370 413	1 060 669	0

SAADUD GARANTIID/TAGATISED	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	197 946	249 131

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 tütarettvõtjad);

-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 2023. aastal andnud läbi kontsernikonto kasutada oma rahalisi vahendeid ja ei ole teeninud intressitulu. 2023.aastal on Kulinaaria OÜ kasutanud läbi kontsernikonto rahalisi vahendeid ja tasunud intressikulu 117 449 eurot (2022: 50 567 eurot), keskmine intessimäär oli 4,366% (2022: 1,01%).

Kulinaaria OÜ laenukohustus kontsernikonto ees seisuga 31.12.2023 on summas 255 973 eurot (2022: 5 024 480 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 31.12.2023 on Kulinaaria OÜ käibekapital negatiivne summas 2 447 978 eurot (31.12.2022: 7 028 642). 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: 09.02.2024

Kulinaaria OÜ (registrikood: 12304610) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES HEINVER	Juhatuse liige	09.02.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Kulinaaria OÜ osanikule

Arvamus

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

Mida me auditeerisime

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

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

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

Sõltumatus

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

Muu informatsioon

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

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

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

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

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

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

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

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

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

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

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

- tuvastame ja hindame riske, et raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuriid vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Rando Rand

Vandeauditor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Tatari 1, 10116 Tallinn

9. veebruar 2024

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Kulinaaria OÜ (registrikood: 12304610) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	09.02.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 128 147
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 638 853
Kokku	5 767 000
Jaotamine	
Dividendideks	1 800 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	3 967 000
Kokku	5 767 000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valmistoitude tootmine	10851	28362491	100.00%	Jah