

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2021

aruandeaasta lõpp: 31.12.2021

ärinimi: Osaühing Noires HA

registrikood: 10420909

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 160

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11317

telefon: +372 6142104

faks: +372 6142105

e-posti aadress: noires@noires.ee

veebilehe aadress: www.noires.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Varud	12
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	14
Lisa 9 Laenukohustised	14
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Sihtfinantseerimine	15
Lisa 12 Osakapital	16
Lisa 13 Müügitulu	16
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 16 Tööjõukulud	17
Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 18 Seotud osapooled	18
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	18
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	19
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	20
Aruande allkirjad	21

TEGEVUSARUANNE

Sissejuhatus: OÜ Noires HA peamiseks tegevusaladeks on kondiitritoodete hulgi- ja jaekaubandus.

Müügi käive: Ettevõtte 2021. aasta käive oli 458 548 eurot. Sellest hulgimüük oli 81% ja jaemüük 19%. Käibe langus võrreldes eelmise majandusaastaga 4%. Aruandeaasta konsolideeritud kahjum 425 eurot.

Tooted ja tootearendus: Ettevõtte sortimendis on Euroopa tootjad - kaubamärgid: Jakobsen, Carletti, Starbrook, Belgian, Chocco Garden, Ruta ning Eesti päritolu Kalli Kalli tooted. Turul konkureeritakse keskmise ja kõrgema hinnaklassiga toodete segmendis. Sortimenti uuendatakse pidevalt, et kõigil, kel soov endale, sõpradele või kolleegidele midagi magusat kinkida, oleks võimalik mõndagi uut leida.

Personal: Aastal 2021 oli keskmine töötajate arv 2 inimest, aasta lõpuks töötas ettevõttes 1 inimene. Aasta jooksul arvestati töötajatele töötasusid 50 858 eurot, juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Investeeringud: 2021 investeeriti koos partneritega müügiaktiivsusesse, reklaami ja tootearendusse.

Eesmärgid järgneva majandusaastaks: Jätkame sama põhitegevusega. Hindame kõrgelt suhtlust klientide ja partneritega. Kondiitritoodete turu põhjalikuks tundmiseks ja uute partnerite leidmiseks külastame jätkuvalt erialamesse ja lähiturge.

Peamised finantssuhtarvud	2021	2020
Müügitulu	458 548	479 515
Tulu langus/tõus	-4%	-2%
Ärikasumi määr %	-0,1%	0,0%
Puhaskasum/kahjum	-425	211
Puhasrentaablus	0%	0%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,84	2,01
ROA	0%	0%
ROE	0%	0%

Suhtarvude arvutamisel kasutatavad valemid:

- ☐ Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu } 2021 - \text{müügitulu } 2020) / \text{müügitulu } 2020 * 100$
- ☐ Ärikasumimäär (%) = $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Kasumi kasv (%) = $(\text{puhaskasum } 2021 - \text{puhaskasum } 2020) / \text{puhaskasum } 2020 * 100$
- ☐ Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ☐ ROA (%) = $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ☐ ROE (%) = $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	5 025	12 558	2
Nõuded ja ettemaksed	76 171	69 617	
Varud	70 905	75 007	5
Kokku käibevarad	152 101	157 182	
Kokku varad	152 101	157 182	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	10 000	36 000	9
Võlad ja ettemaksed	43 533	42 188	10
Kokku lühiajalised kohustised	53 533	78 188	
Kokku kohustised	53 533	78 188	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	12
Ülekurss	20 000	0	
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Realiseerimata kursivahed	-1	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 964	71 753	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-425	211	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	98 568	78 994	
Kokku omakapital	98 568	78 994	
Kokku kohustised ja omakapital	152 101	157 182	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Müügitulu	458 548	479 515	13
Muud äritulud	1 363	6 282	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-362 230	-379 340	14
Mitmesugused tegevuskulud	-47 092	-44 666	15
Tööjõukulud	-50 858	-61 592	16
Muud ärikulud	0	-1	
Ärikasum (kahjum)	-269	198	
Muud finantstulud ja -kulud	-156	13	17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-425	211	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-425	211	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-425	211	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2021	2020	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-269	198	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-12 502	22 313	
Varude muutus	4 103	-1 314	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	7 263	-13 058	
Muud rahavood äritegevusest	-128	-22	
Kokku rahavood äritegevusest	-1 533	8 117	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud tütarettevõtjate müügist	20 000	0	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	20 000	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	-26 000	1 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-26 000	1 000	
Kokku rahavood	-7 533	9 117	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	12 558	3 441	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-7 533	9 117	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	5 025	12 558	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	6 391		639		71 753	78 783
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	6 391		639		71 753	78 783
Aruandeaasta kasum (kahjum)					211	211
31.12.2020	6 391		639		71 964	78 994
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	6 391		639		71 964	78 994
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-425	-425
Muutused reservides				-1		-1
Muud muutused omakapitalis		20 000				20 000
31.12.2021	6 391	20 000	639	-1	71 539	98 568

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Noires HA konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi Raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad OÜ Noires HA (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte OÜ Candy Boutique finantsnäitajad (kontserni struktuur on esitatud lisa 7).

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtte kontrolli all olevate tütarettevõtete (välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud (tütarettevõtte) finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui kontsern omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena (vt arvestuspõhimõtet osas Kohustulik reservkapital).

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtte müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtte tuludid ja kuludid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtte netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtte müügist. Juhul, kui tütarettevõtte osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtte varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Konsolideeritud aastaaruande lisades esitatud Emaettevõtte konsolideerimata aruanded vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtte) eraldiseisvad konsolideerimata esmased aruanded. Emaettevõtte esmaste aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud [soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused) / õiglases väärtuses].

Finantsvarad

Kontsernil on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid (vt. ka arvestuspõhimõtte Raha), nõuded ostjate vastu (vt. ka arvestuspõhimõtte Nõuded ja ettemaksud) ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Raha ja raha ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksud ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse). Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtapaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavaid võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

(c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevalt: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis; võlakirjade ja muude võlainstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine kasumiaruandes.

Raha

Raha ning raha lähendid kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine.

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse

kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskuludena. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

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

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse FIFO meetodit.

Lõpetamata- ja valmistoitudangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimismaksumuse.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu(kaupade, teenuste) kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse kontserni enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1600 eurot.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1600

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Masinad ja seadmed	5-10 aastat
Autod ja muud transpordivahendid	3-5 aastat
Muud põhivahendid	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele.

Renditava varaga seonduvad riskid hõlmavad muuhulgas võimalikke kahjusid vara kasutamata tootmisvõimsusest või kasutuskõlbmatu muutumisest ning vara kasutamist mõjutavast majanduskeskkonnast tulenevaid riske. Renditava varaga seonduvad hüved hõlmavad eeldatavat tulu teenimist

vara majandusliku eluea jooksul, vara väärtuse kasvu ja kasumit vara müügist. Kriteeriumid, mis viitavad olukordadele, kus põhilised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, mistõttu rendilepingut loetakse kapitalirendiks:

- (a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;
- (b) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle; (c) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdsväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglane väärtus; ja
- (d) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna, välja arvatud juhul, kui mõni muu süstemaatiline meetod peegeldab objektiivsemalt varast tulenevate hüvede ajalist jaotumist.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdsväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna nendes perioodides, mil leiavad aset kulud, mille kompenseerimiseks sihtfinantseerimine on mõeldud. Sihtfinantseerimine, mida saadakse eelmistel perioodidel tekkinud kulude eest või millega ei kaasne täiendavaid tulevikku suunatud tingimusi, kajastatakse tuluna perioodis, millal sihtfinantseerimine aset leidis. Sihtfinantseerimist ei kajastata tuluna enne, kui eksisteerib piisav kindlus, et vastatakse sihtfinantseerimisega seotud tingimustele ja sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks. Rahavoogude aruandes kajastatakse sihtfinantseeringuid kaudsel meetodil.

Sihtfinantseerimisega seotud tulud kajastatakse koondkasumiaruandes real "muud äritulud".

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast, siis kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Jaotamata kasumi maksumäär on 20/80. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab, kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriastele otsustele. Seotud osapooled on:

Omanikke;

Tegev- ja kõrgemat juhtkonda;

Eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Sularaha kassas	589	1 123
Pangakontod	4 436	11 435
Kokku raha	5 025	12 558

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	74 689	74 689
Ostjatelt laekumata arved	74 689	74 689
Ettemaksed	1 482	1 482
Muud makstud ettemaksed	1 482	1 482
Kokku nõuded ja ettemaksed	76 171	76 171
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	68 107	68 107
Ostjatelt laekumata arved	68 107	68 107
Muud nõuded	70	70
Viitlaekumised	70	70
Ettemaksed	1 440	1 440
Muud makstud ettemaksed	1 440	1 440
Kokku nõuded ja ettemaksed	69 617	69 617

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Ostjatelt laekumata arved	26 512	68 107
Kokku nõuded ostjate vastu	26 512	68 107

Lisa 5 Varud (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Tooraine ja materjal	5 082	4 473
Pakkematerjal	5 082	4 473
Müügiks ostetud kaubad	65 823	64 046
Ettemaksed varude eest	0	6 488
Kaup teel	0	6 488
Kokku varud	70 905	75 007

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	8 955	11 142
Üksikisiku tulumaks	1 351	1 104
Sotsiaalmaks	2 312	2 183
Kohustuslik kogumispension	140	94
Töötuskindlustusmaksed	168	159
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	12 926	14 682

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2020	31.12.2021
11021910	OÜ Candy Boutique	Eesti	Jaekaubandus kaupluses	100	50

Osa müügileping 29.12.2021 müüdnud 50% OÜ Noires osaluses olevd osad Heiki Abelile.

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2019					
Soetusmaksumus	12 089	42 641	54 730	4 642	59 372
Akumuleeritud kulum	-12 089	-42 641	-54 730	-4 642	-59 372
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
31.12.2020					
Soetusmaksumus	12 089	42 641	54 730	4 642	59 372
Akumuleeritud kulum	-12 089	-42 641	-54 730	-4 642	-59 372
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
31.12.2021					
Soetusmaksumus	12 089	42 641	54 730	4 642	59 372
Akumuleeritud kulum	-12 089	-42 641	-54 730	-4 642	-59 372
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud laenud	10 000	10 000			0%	EUR	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	10 000	10 000					
Laenukohustised kokku	10 000	10 000					
	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud laenud	36 000	36 000			0%	EUR	31.12.2021
Lühiajalised laenud kokku	36 000	36 000					
Laenukohustised kokku	36 000	36 000					

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	26 512	26 512
Võlad töövõtjatele	4 085	4 085
Maksuvõlad	12 926	12 926
Muud võlad	10	10
Muud viitvõlad	10	10
Kokku võlad ja ettemaksed	43 533	43 533
	31.12.2020	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	22 057	22 057
Võlad töövõtjatele	5 208	5 208
Maksuvõlad	14 682	14 682
Muud võlad	241	241
Muud viitvõlad	241	241
Kokku võlad ja ettemaksed	42 188	42 188

Lisa 11 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Töötasu hüvitis	6 282	6 282
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	6 282	6 282
Kokku sihtfinantseerimine	6 282	6 282
	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks		
Töötasu hüvitis	1 363	1 363
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	1 363	1 363
Kokku sihtfinantseerimine	1 363	1 363

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2021	2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	458 548	479 107
Soome	0	408
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	458 548	479 515
Kokku müügitulu	458 548	479 515
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jaemüük	88 092	99 509
Hulgimüük	367 078	375 775
Teenus	3 378	4 231
Kokku müügitulu	458 548	479 515

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2021	2020
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	362 230	379 340
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	362 230	379 340

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2021	2020
Üür ja rent	17 948	16 315
Energia	3 086	2 282
Elektrienergia	3 086	2 282
Mitmesugused bürookulud	66	111
Lähetuskulud	0	192
Riiklikud ja kohalikud maksud	36	3
Reklaamikulu	5 751	5 739
Kindlustus	228	188
Sidekulud	2 829	5 035
Väheväärtusliku inventari kulu	308	668
Kütuse-ja autokulud	3 422	2 637
Turvateenused	1 630	1 269
Pakendijäätmed	597	702
Transpordikulud	2 738	2 910
Isikliku sõiduautokompensatsioon	0	224
Tarkvarakulu	3 357	3 015
Inventar vastutavale hoiule	2 662	379
Muud	2 434	2 997
Kokku mitmesugused tegevuskulud	47 092	44 666

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2021	2020
Palgakulu	38 141	46 044
Sotsiaalmaksud	12 717	15 548
Kokku tööjõukulud	50 858	61 592
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	4

Lisa 17 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2021	2020
Muud finantstulud	-156	13
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-156	13

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OÜ Noires HA
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	OÜ Noires HA
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2021	31.12.2020
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	7 033	2 276
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 033	2 276

Lisa 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	3 827	11 511
Nõuded ja ettemaksed	69 163	67 318
Varud	49 753	55 985
Kokku käibevarad	122 743	134 814
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	28 500	48 500
Kokku põhivarad	28 500	48 500
Kokku varad	151 243	183 314
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	10 000	36 000
Võlad ja ettemaksed	50 467	49 983
Kokku lühiajalised kohustised	60 467	85 983
Kokku kohustised	60 467	85 983
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	90 300	101 321
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 554	-11 020
Kokku omakapital	90 776	97 331
Kokku kohustised ja omakapital	151 243	183 314

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2021	2020
Müügitulu	309 492	321 264
Muud äritulud	0	4 552
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-243 437	-255 691
Mitmesugused tegevuskulud	-34 013	-35 046
Tööjõukulud	-38 596	-46 098
Muud ärikulud	0	-1
Kokku ärikasum (-kahjum)	-6 554	-11 020
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 554	-11 020
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 554	-11 020

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2021	2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-6 554	-11 020
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 846	23 272
Varude muutus	6 232	2 694
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	484	-6 949
Kokku rahavood äritegevusest	-1 684	7 997
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud tütarettevõtjate müügist	20 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	20 000	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	-26 000	1 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-26 000	1 000
Kokku rahavood	-7 684	8 997
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	11 511	2 514
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-7 684	8 997
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 827	11 511

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2019	6 391	639	101 320	108 350
Korrigeeritud saldo 31.12.2019	6 391	639	101 320	108 350
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-11 020	-11 020
Muud muutused omakapitalis			1	1
31.12.2020	6 391	639	90 301	97 331
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiine väärtus			-48 500	-48 500
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2020	6 391	639	41 801	48 831
Korrigeeritud saldo 31.12.2020	6 391	639	90 301	97 331
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-6 554	-6 554
Muud muutused omakapitalis			-1	-1
31.12.2021	6 391	639	83 746	90 776
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiine väärtus			-28 500	-28 500
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	6 391	639	55 246	62 276

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2022

Osaühing Noires HA (registrikood: 10420909) 01.01.2021 - 31.12.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKI ABEL	Juhatuse liige	29.06.2022
Resolutsioon:	Kinnitan OÜ Noires HA 2021 majandusaasta aruande	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 964
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-425
Kokku	71 539
Jaotamine	
Teiste reservide suurendamine (vähendamine)	-425
Kokku	-425

Aruandeaasta kahjumi võrra vähendada eelmiste perioodide kasumit.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	71 964
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-425
Kokku	71 539

Aruandeaasta kahjumi võrra vähendada eelmiste perioodide kasumit.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Suhkru, šokolaadi, kondiitri- ja pagaritoodete hulgimüük	46361	309492	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Heiki Abel	36604260237		6391 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6142104
Faks	+372 6142105
E-posti aadress	noires@noires.ee
Veebilehe aadress	www.noires.ee