

13 -07- 2006

21  
Esa Leppik

## 2005. A MAJANDUSAASTA ARUANNE

|                     |                                           |
|---------------------|-------------------------------------------|
| Äriniimi            | OÜ Noires HA                              |
| Äriregistri nr.     | 10420909                                  |
| Aadress:            | Pärnu mnt 160c                            |
|                     | 11317 Tallinn                             |
| Telefon:            | 372 6 142 104                             |
| Faks:               | 372 6 142 105                             |
| E-mail:             | roshen@noires.ee                          |
| Kodulehekülg        | www.noires.ee                             |
| Põhitegevusala      | Šokolaadist kondiitritoodete<br>hulgimüük |
| Majandusaasta algus | 01.01.2005                                |
| Majandusaasta lõpp  | 31.12.2005                                |
| Tegevjuht           | Heiki Abel                                |
| Audiitor            | KMRA Audiitorbüroo OÜ                     |

**Sisukord**

|                                                                             |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|----|
| TEGEVUSARUANNE .....                                                        | 3  |
| RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE .....                                          | 5  |
| Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele .....                      | 5  |
| Bilanss .....                                                               | 6  |
| Kasumiaruanne .....                                                         | 7  |
| Rahavoogude aruanne .....                                                   | 8  |
| Omakapitali muutuste aruanne .....                                          | 9  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad .....                                    | 10 |
| Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ..... | 10 |
| Lisa 1 Raha ja pangakontod .....                                            | 14 |
| Lisa 2 Aktsiad .....                                                        | 14 |
| Lisa 3 Nõuded ostjate vastu .....                                           | 14 |
| Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed .....                                           | 14 |
| Lisa 5 Maksud ja maksuintressid .....                                       | 14 |
| Lisa 6 Varud .....                                                          | 15 |
| Lisa 7 Muud nõuded .....                                                    | 15 |
| Lisa 8 Materiaalne põhivara .....                                           | 15 |
| Lisa 9 Kasutusrent .....                                                    | 16 |
| Lisa 10 Võlad töövõtjatele .....                                            | 16 |
| Lisa 11 Omakapital .....                                                    | 16 |
| Lisa 12 Müügitulu .....                                                     | 17 |
| Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused .....                           | 17 |
| Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele .....                    | 18 |
| AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS .....                                               | 19 |
| MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK .....                              | 20 |



Harju Maakohus  
Registriosakond

SISSE TUUNUD

13 -07- 2006

**TEGEVUSARUANNE**

**Sissejuhatus:** OÜ Noires HA tegevusaladeks on jätkuvalt kondiitritoodete hulgi- ja jaekaubandus. Aasta 2005 oli kõigile antud sektoris töötavatele firmadele raske, seda tunnistab ka turuliidri tegevuskahjum kondiitritoodete tootmisel ja müügil.

**Müügikäive:** Ettevõtte 2005. aasta käive oli 20 805 262 krooni, millest 85%, moodustas Roshen (Ukraina), 1% Ruta (Leedu), 1% Kalli-Kalli kaubamärgi all turustatavad tooted (Eesti ja Leedu) ning 10% jaemüük Tallinnas. OÜ Noires HA käibe langus võrreldes eelmise majandusaastaga oli 20 %. Aruandeaasta kahjum oli 23 402 krooni.

**Tooted ja tootearendus:** Ettevõtte müüb 2/3 kondiitritoodetest pakendatult pisipakkidesse. Pakendamine toimub oma pakketsehhis või tootja poolt, teenustööde osutamist pakketsehhis kolmandatele isikutele ei toimu. Konkureerime turul keskmise ja üle keskmise hinnaklassiga toodete tootjate-edasimüüjatega. Elanikkonna järjest suurenev igakuine finantskohustuste maht viib sisseostud maiustustele järjest rohkem teisejärguliseks. Seetõttu oleme pidevalt vaadanud ümber sortimendi, et pakkuda huvitavaid ja kvaliteetseid tooteid. 2005 jätkasime 2004.aasta sügisel loodud oma kaubamärgi „Kalli-Kalli“ all tootearendust ja valmistasime koos Ruta tehasega ette shokolaaditooted lisaks senistele iiristele.

**Personal:** Heade müügiinimeste leidmine on olnud raskem kui kunagi varem. 2005 tööle asunud Virumaa ja Lõuna-Eesti müügiesindajate leidmine jätkub ka 2006, kuna tõeliselt rahule jääme vaid Virumaa inimesega. Aastal 2005 oli keskmine töötajate arv 15 inimest, aasta lõpuks töötas ettevõttes 16 inimest. Aasta jooksul arvestati töötajatele töötasusid 1 423 771 krooni, juhatuse liikmele tasu ei makstud.

**Valuutakursside ja intressimäärade muutumise risk:** Ettevõttel puuduvad finantskohustused pikaajaliste laenude näol. Autod on liisitud fikseeritud intressimääraga. Ukraina toodangut ostame USA dollarites ja dollari kursi tõustes kasutasime swap tehinguid. Valuuta swap tehing koosneb kahest poolest: täna teostatav spot-tehing, kus klient ostab üht valuutat teise vastu ning tulevikus teostatav forward-tehing, kus sama kogus algselt ostetud valuutat uuesti tagasi müüakse. Kursirisk maandatakse sellisel teel täielikult ning kogu tehingu kuluks/tuluks jäävad swap-punktid. Swap tehinguid kasutatakse valuutariski maandamiseks, forward-tehingu tähtaja nihutamiseks, finantseerimise optimeerimiseks ja struktureeritult investeerimiseks.

**Investeeringud:** Eelkõige on plaanis investeerida tootearendusse ja liisitud transpordivahendite väljaostu. Samuti inventari, et jätkuvalt tagada käitlemisettevõtte tunnustamisel nii hulgi- kui ka pakettsehhis võetud kohustuste täitmine. Ka jätkub investeerimine töötajate koolitusse.

**Eesmärgid järgneva majandusaastaks:** 2006. aastal kavatakse jätkata sama tegevust. Mehitada puuduvad töökohad müügimeeskonnas, tõsta töötajate oskusi ja vastutusvõimet, et saavutada paremat kvaliteeti ja efektiivsust klientide teenindamisel ja töö igapäevasel organiseerimisel. Tuua turule nii uusi tooteid seniste kaubamärkide alt ja ka uutelt partneritelt. Piirkondlikult käivitada magusakaubanduse jaemüük.

**Peamised finantssuhtarvud**

|                    | 2005       | 2004       |
|--------------------|------------|------------|
| Müügitulu          | 20 805 262 | 26 166 865 |
| Käibe langus/kasv  | -20%       | 22%        |
| Ärikasumi määr %   | 0,48%      | 5,99%      |
| Puhaskasum/kahjum  | -23 402    | 1 281 715  |
| Kasumi langus/kasv | -102%      | 8,7%       |
| Puhasrentaablus    | -0,1%      | 4,9%       |

Juhatuse liige



Harju Maakohus  
Registriosakond

SISSE TULNUD

13-07-2006

|                                      |        |        |
|--------------------------------------|--------|--------|
| Lühiajaliste kohustuste kattekordaja | 2,67   | 3,25   |
| ROA                                  | -0,45% | 24,52% |
| ROE                                  | -0,68% | 33,35% |

Suhtarvude arvutamisel kasutatavad valemid:

- ☐ Käibe kasv (%) =  $(\text{müügitulu } 2005 - \text{müügitulu } 2004) / \text{müügitulu } 2004 * 100$
- ☐ Ärikasumimäär (%) =  $\text{ärikasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Kasumi kasv (%) =  $(\text{puhaskasum } 2005 - \text{puhaskasum } 2004) / \text{puhaskasum } 2004 * 100$
- ☐ Puhasrentaablus (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) =  $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- ☐ ROA (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{varad kokku} * 100$
- ☐ ROE (%) =  $\text{puhaskasum} / \text{omakapital kokku} * 100$

Juhatusel liige



**RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**  
**Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele**

Juhatus kinnitab OÜ Noires HA 2005.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

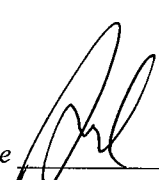
Juhatus kinnitab, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamise tavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
4. OÜ Noires HA on jätkuvalt tegutsev ettevõtte.

  
\_\_\_\_\_  
Juhatuseliige  
Heiki Abel

Tallinn, 15.juuni 2006

Initialed for identification purposes only  
Allkirjastatud identifitseerimiseks  
Date/Kuupäev 15.06.2006  
Sinature/allkiri \_\_\_\_\_  
KMRA Audiitorbüroo OÜ

  
\_\_\_\_\_  
Juhatuseliige

**Bilanss**

(kroonides)

|                                           | Lisa nr | 31.12.2005       | 31.12.2004       |
|-------------------------------------------|---------|------------------|------------------|
| <b>VARAD</b>                              |         |                  |                  |
| <b>Käibevara</b>                          |         |                  |                  |
| Raha ja pangakontod                       | 1       | 982 846          | 1 388 101        |
| Aksiad                                    | 2       | 265 029          | 0                |
| Nõuded ja ettemaksud                      |         |                  |                  |
| <i>Nõuded ostjate vastu</i>               | 3       | 1 782 823        | 1 766 307        |
| <i>Muud nõuded</i>                        | 4, 7    | 27 085           | 41 910           |
| <i>Maksude ettemaksed ja tagasinõuded</i> | 4, 5    | 1 584            | 84 370           |
| <i>Tulevaste perioodide kulud</i>         | 4       | 47 783           | 47 761           |
| Nõuded ja ettemaksed kokku                |         | 1 859 275        | 1 940 348        |
| Varud                                     |         |                  |                  |
| <i>Müügiks ostetud kaubad</i>             | 6       | 1 503 746        | 1 172 221        |
| <i>Ettemaksed tarnijatele</i>             | 4, 6    | 0                | 3 586            |
| Varud kokku                               |         | 1 503 746        | 1 175 807        |
| <b>Käibevara kokku</b>                    |         | <b>4 610 896</b> | <b>4 504 256</b> |
| <b>Põhivara</b>                           |         |                  |                  |
| Materiaalne põhivara                      | 8       | 533 365          | 722 414          |
| <b>Põhivara kokku</b>                     |         | <b>533 365</b>   | <b>741 164</b>   |
| <b>VARAD KOKKU</b>                        |         | <b>5 144 261</b> | <b>5 226 670</b> |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL</b>           |         |                  |                  |
| <b>Lühiajalised kohustused</b>            |         |                  |                  |
| Võlad ja ettemaksed                       |         |                  |                  |
| <i>Võlad tarnijatele</i>                  |         | 1 413 759        | 1 074 525        |
| <i>Maksuvõlad</i>                         | 5       | 189 823          | 184 776          |
| <i>Võlad töövõtjatele</i>                 | 10      | 121 362          | 124 650          |
| <b>Lühiajalised kohustused kokku</b>      |         | <b>1 724 944</b> | <b>1 383 951</b> |
| <b>KOHUSTUSED KOKKU</b>                   |         | <b>1 724 944</b> | <b>1 383 951</b> |
| <b>Omakapital</b>                         |         |                  |                  |
| Osakapital                                | 11      | 100 000          | 100 000          |
| Kohustuslik reservkapital                 |         | 10 000           | 10 000           |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum       | 11      | 3 332 719        | 2 451 004        |
| Aruandeaasta kasum (-kahjum)              | 11      | -23 402          | 1 281 715        |
| <b>OMAKAPITAL KOKKU</b>                   |         | <b>3 419 317</b> | <b>3 842 719</b> |
| <b>KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU</b>     |         | <b>5 144 261</b> | <b>5 226 670</b> |

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/Kuupäev 15.06.2006

Signature/allkiri

KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuse liige

**Kasumiaruanne**

(kroonides)

|                                         | Lisa nr | 2005               | 2004               |
|-----------------------------------------|---------|--------------------|--------------------|
| Müügitulu                               | 12      | 20 802 786         | 26 166 865         |
| Muud äritulud                           |         | 2 476              | 13 790             |
| <b>Kokku äritulud</b>                   |         | <b>20 805 262</b>  | <b>26 180 655</b>  |
| Varude jäägi muut                       |         | -105 745           | -147 006           |
| Kaubad, toore, materjal ja teenused     | 13      | -16 037 144        | -19 580 935        |
| Muud tegevuskulud                       | 9       | -2 325 408         | -2 677 749         |
| Tööjõu kulud                            |         |                    |                    |
| <i>Palgakulu</i>                        |         | -1 423 771         | -1 523 708         |
| <i>Sotsiaalmaksud</i>                   |         | -486 871           | -510 020           |
| Tööjõu kulud kokku                      |         | -1 910 642         | -2 033 728         |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus       | 8       | -226 528           | -171 792           |
| Muud ärikulud                           |         | -100 223           | 0                  |
| <b>Kokku ärikulud</b>                   |         | <b>-20 705 690</b> | <b>-24 611 210</b> |
| <b>Ärikasum</b>                         |         | <b>99 572</b>      | <b>1 569 445</b>   |
| <b>Finantstulud ja -kulud</b>           |         |                    |                    |
| Intressikulud                           |         | 0                  | -5 725             |
| Kasum (-kahjum) valuutakursi muutustest |         | -17 672            | -3 998             |
| Kasum väärtupaberi ümberhindlusest      | 2       | 13 609             | 0                  |
| Intressitulud                           |         | 7 405              | 3 074              |
| <b>Finantstulud ja -kulud kokku</b>     |         | <b>3 342</b>       | <b>-6 649</b>      |
| <b>Kasum majandustegevusest</b>         |         | <b>102 914</b>     | <b>1 562 796</b>   |
| Tulumaks                                | 11      | -126 316           | -281 081           |
| <b>Aruandeaasta puhaskasum</b>          |         | <b>-23 402</b>     | <b>1 281 715</b>   |

Initialled for identification purposes only  
 Allkirjastatud identifitseerimiseks  
 Date/Kuupäev 15.06.2006  
 Signature/allkiri \_\_\_\_\_  
 KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatus liige \_\_\_\_\_

**Rahavoogude aruanne**

(kroonides)

|                                                   | Lisa nr | 2005             | 2004              |
|---------------------------------------------------|---------|------------------|-------------------|
| <b>Rahavood äritegevusest</b>                     |         |                  |                   |
| Ärikasum                                          | 11      | 99 572           | 1 569 445         |
| Korrigeerimised:                                  |         |                  |                   |
| Põhivara kulum ja väärtuse langus                 | 7       | 226 528          | 171 792           |
| Põhivara müügi kasum                              | 7       | 0                | -16 949           |
| Nõuded ostjate vastu                              | 3       | -16 516          | 187 560           |
| Ettemaksed                                        | 4       | 82 764           | -735              |
| Muud nõuded                                       | 4       | -3 925           | 21 202            |
| Varude muutus                                     | 6       | -327 939         | -168 489          |
| Võlad tarnijatele                                 |         | 339 234          | 518 159           |
| Maksuvõlad                                        | 5       | -58 111          | 22 582            |
| Viitvõlad                                         |         | -3 288           | 10 061            |
| Makstud dividendide tulumaks                      | 11      | -63 158          | -281 081          |
| <b>Kokku rahavood äritegevusest</b>               |         | <b>275 161</b>   | <b>2 033 547</b>  |
| <b>Rahavood investeerimistegevusest</b>           |         |                  |                   |
| Materiaalse põhivara soetus                       | 8       | -37 479          | -240 508          |
| Materiaalse põhivara müük                         | 8       | 0                | 16 949            |
| Antud laenude tagasimaksed                        | 6       | 18 750           | 7 500             |
| Finantsinvesteeringu soetus                       | 2       | -251 420         |                   |
| Saadud intressid ja muu fin. tulu                 |         | 7 405            | 1 152             |
| <b>Kokku rahavood investeerimistegevusest</b>     |         | <b>-262 744</b>  | <b>-214 907</b>   |
| <b>Rahavood finantseerimistegevusest</b>          |         |                  |                   |
| Saadud laenude tagasimaksed                       |         | 0                | -250 000          |
| Makstud dividendid                                | 11      | -400 000         | -800 000          |
| Makstud intressid                                 |         | 0                | -5 725            |
| <b>Kokku rahavood finantseerimistegevusest</b>    |         | <b>-400 000</b>  | <b>-1 055 725</b> |
| <b>Rahavood kokku</b>                             |         | <b>-387 583</b>  | <b>762 915</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses</b> | 1       | <b>1 388 101</b> | <b>629 184</b>    |
| <b>Raha ja raha ekvivalentide muutus</b>          |         | <b>-387 583</b>  | <b>762 915</b>    |
| Valuutakursside muutuste mõju                     |         | -17 672          | -3 998            |
| <b>Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus</b>   | 1       | <b>982 846</b>   | <b>1 388 101</b>  |

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/Kuupäev 15.06.2006

Signature/allkiri

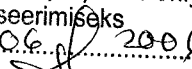
KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuse liige

**Omakapitali muutuste aruanne**  
(kroonides)

Harju Maakohus  
Registriosakond  
**SISSE TULNUD**  
13 -07- 2006

|                                     | Osakapital     | Kohustuslik<br>reservkapital | Jaotamata<br>kasum/kahjum | Kokku            |
|-------------------------------------|----------------|------------------------------|---------------------------|------------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2003</b>     | <b>100 000</b> | <b>10 000</b>                | <b>3 251 004</b>          | <b>3 361 004</b> |
| Makstud dividendid                  | 0              | 0                            | -800 000                  | -800 000         |
| Aruandeperioodi puhaskasum          | 0              | 0                            | 1 281 715                 | 1 281 715        |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2004</b>     | <b>100 000</b> | <b>10 000</b>                | <b>3 732 719</b>          | <b>3 842 719</b> |
| Makstud dividendid                  | 0              | 0                            | -400 000                  | -400 000         |
| Aruandeperioodi puhaskasum(-kahjum) | 0              | 0                            | -23 402                   | -23 402          |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2005</b>     | <b>100 000</b> | <b>10 000</b>                | <b>3 309 317</b>          | <b>3 419 317</b> |

Initialled for identification purposes only  
Allkirjastatud identifitseerimiseks  
Date/Kuupäev 15.06.2006  
Signature/allkiri   
KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuse liige 

**Raamatupidamise aastaaruande lisad****Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted**

OÜ Noires HA 2005. aasta 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.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 1 toodud skeemi 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

**A. Raha ja raha ekvivalendid**

Raha ning raha ekvivalentidena 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. Investeeringis- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

**B. Nõuded ostjate vastu**

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud müüdud toodangu kulus. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 180 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenä.

**C. Muud nõuded**

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

**D. 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 valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud varudele jagatud ettevõtte normaalsest tootmismahjust 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.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/Kuupäev 15.06.2006

Signature/allkiri

KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuses liige

**E. Materiaalne põhivara**

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 25 000 krooni.

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 akumulieeritud 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 järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Autod ja muud transpordivahendid 3-5 aastat

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.

**F. Kapitali- ja kasutusrendid**

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 kasutuskõlbmatuks 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 nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglase 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**

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikul) 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.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/Kuupäev 15.06.2006

Signature/allkiri

KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuses liige

13 -07- 2006

**G. Finantskohustused**

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 arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

**H. Ettevõtte tulumaks**

Aruandeaastal kehtinud tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 24/76 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

**I. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused**

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

**J. Tulude arvestus**

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.

Inressikulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

**K. Kohustuslik reservkapital**

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

**L. Tehingud seotud osapooltega**

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

☐ Omanik;

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/Kuupäev 15.06.2006

Signature/allkiri

KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatus liige

- ☐ Osatüingu juhatus, välja arvatud juhul, kui antud isikutele puudub võimalus avaldada ootust ettevõtte äriplaneerimisele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nendega seotud ettevõtted.

Aruandeperioodil OÜ Noires HA-l tehinguid seotud osapooltega ei olnud.

#### M. Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiasse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud kajastatud bilansis soetusmaksumuses

Initialed for identification purposes only  
Allkirjastatud identifitseerimiseks  
Date/Kuupäev 15.06.2006  
Signature/allkiri  
KMRA Auditibüroo OÜ

Juhatuses liige

Harju Maakohus  
Registriosakond

SISSE TULNUD

13 -07- 2006

## Lisa 1 Raha ja pangakontod

|                                  | 31.12.2005     | 31.12.2004       |
|----------------------------------|----------------|------------------|
| Sularaha kassas                  | 51 836         | 229 826          |
| Pangakontod                      | 396 046        | 1 158 275        |
| Raha deposiidis                  | 534 964        | 0                |
| <b>Raha ja pangakontod kokku</b> | <b>982 846</b> | <b>1 388 101</b> |

## Lisa 2 Aktsiad

|                                    | 31.12.2005     | 31.12.2004 |
|------------------------------------|----------------|------------|
| Soetatud aktsiad                   | 251 420        | 0          |
| Fin.tulu aktsiatest - ümberhindlus | 13 609         | 0          |
| <b>Aktsiate õiglane väärtus</b>    | <b>265 029</b> | <b>0</b>   |

2005.aasta septembris ostetud aktsiad Securitas B ja Wal-Mart Stores. 2005.a. detsembris ostetud aktsiad AS Tallink Group. Aktsiad on kajastatud õiglases väärtuses. Aktsiate õiglaseks väärtuseks on võetud nende sulgemishinnad OMX Tallinna Börsil 31.12.2005 seisuga.

## Lisa 3 Nõuded ostjate vastu

|                                   | 31.12.2005       | 31.12.2004       |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Ostjatelt laekumata arved         | 1 792 110        | 1 808 799        |
| Ebatõenäoliselt laekuvad arved    | -9 287           | -42 492          |
| <b>Nõuded ostjate vastu kokku</b> | <b>1 782 823</b> | <b>1 766 307</b> |

## Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

|                                             | 31.12.2005    | 31.12.2004     |
|---------------------------------------------|---------------|----------------|
| Ettemaksed tarnijatele                      | 0             | 3 586          |
| Muud nõuded                                 | 25 913        | 41 910         |
| Maksude ettemaksed ja tagasinõuded (lisa 5) | 1 584         | 84 370         |
| Tulevaste perioodide kulud                  | 47 783        | 47 761         |
| <b>Viitlaekumised ja ettemaksed kokku</b>   | <b>73 696</b> | <b>177 627</b> |

## Lisa 5 Maksud ja maksuintressid

| Maksuliik                  | 31.12.2005 | 31.12.2004 |           |
|----------------------------|------------|------------|-----------|
|                            | Maksuvõlg  | Ettemaks   | Maksuvõlg |
| Ettevõtte tulumaks         | 63 310     | 0          | 928       |
| Käibemaks                  | 12 855     | 0          | 40 193    |
| Impordi käibemaks          | 0          | 84 370     | 0         |
| Üksikisiku tulumaks        | 35 950     | 0          | 51 556    |
| Sotsiaalmaks               | 69 656     | 0          | 84 551    |
| Kohustuslik kogumispension | 3 768      | 0          | 3 814     |

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identitiseerimiseks

Date/Kuupäev 15.06.2006

Signature/allkiri

KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuse liige

|                        |                |               |                |
|------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Töötuskindlustusmaks   | 2 571          | 0             | 3 741          |
| Kinnipidamised palgast | 129            |               |                |
| Maksuintressid         | 1 584          | 0             | -7             |
| <b>Kokku</b>           | <b>189 823</b> | <b>84 370</b> | <b>184 776</b> |

## Lisa 6 Varud

|                        | 31.12.2005       | 31.12.2004       |
|------------------------|------------------|------------------|
| Kaubad pakendamisel    | 344 024          | 202 659          |
| Müügiks ostetud kaubad | 1 131 523        | 969 561          |
| Kaup teel              | 28 199           | 0                |
| Ettemaksed tarnijatele | 0                | 3 586            |
| <b>Varud kokku</b>     | <b>1 503 746</b> | <b>1 175 806</b> |

## Lisa 7 Muud nõuded

|                               | Tagasimakse tähtaeg |                   |                      |                   |
|-------------------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                               | Saldo<br>31.12.2005 | 12 kuu<br>jooksul | 1-5 aasta<br>jooksul | Intressi-<br>määr |
| Tagatisraha                   | 25 913              | 25 913            | 0                    |                   |
| Nõuded aruandvatelt isikutelt | 1 172               | 1 172             |                      |                   |
| <b>Kokku</b>                  | <b>27 085</b>       | <b>27 085</b>     |                      |                   |

|                  | Tagasimakse tähtaeg |                   |                      |                   |
|------------------|---------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
|                  | Saldo<br>31.12.2004 | 12 kuu<br>jooksul | 1-5 aasta<br>jooksul | Intressi-<br>määr |
| Lühiajaline laen | 18 750              | 18 750            | 0                    | 9%                |
| Deposiit         | 21 238              | 21 238            | 0                    |                   |
| Intressinõue     | 1 922               | 1 992             | 0                    | 9%                |
| <b>Kokku</b>     | <b>41 910</b>       | <b>28 738</b>     | <b>11 250</b>        |                   |

Kõik ettevõtte pika-ja lühiajalised nõuded on Eesti kroonides.

## Lisa 8 Materiaalne põhivara

|                                 | Masinad ja<br>seadmed | Autod ja muud<br>transpordivahendid | Kokku          |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|----------------|
| <b>Saldo seisuga 31.12.2004</b> |                       |                                     |                |
| Soetusmaksumus                  | 610 000               | 329 687                             | 939 687        |
| Akumuleeritud kulum             | -152 500              | -64 773                             | -217 273       |
| <b>Jääkmaksumus</b>             | <b>457 500</b>        | <b>264 914</b>                      | <b>722 414</b> |

## 2005. a toimunud muutused

|                        |        |        |
|------------------------|--------|--------|
| Ostud perioodi jooksul | 37 479 | 37 479 |
|------------------------|--------|--------|

Initialled for identification purposes only  
Allkirjastatud identifitseerimiseks  
Date/Kuupäev 15.06.2006  
Signature/allkiri  
KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuse liige

SISSE TULNUD

13 -07- 2006

|                                 |                |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Amortisatsioonikulu             | -122 000       | -104 528       | -226 528       |
| <b>Saldo seisuga 31.12.2005</b> |                |                |                |
| <b>Soetusmaksumus</b>           | <b>610 000</b> | <b>367 166</b> | <b>977 166</b> |
| Akumuleeritud kulum             | -274 499       | -169 301       | -443 800       |
| <b>Jääkmaksumus</b>             | <b>335 500</b> | <b>197 865</b> | <b>533 366</b> |

2005. aastal osteti juurde 1 sõiduauto väärtuses 37 479 krooni.

#### Lisa 9 Kasutusrent

OÜ Noires HA kasutusrendis on kolm sõiduautot ja üks kaubik.

|                                              | <b>31.12.2005</b> | <b>31.12.2004</b> |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Makstud kasutusrendimakseid perioodi jooksul | 161 019           | 194 608           |
| Järgmiste perioodide kasutusrendimaksud      |                   |                   |
| Mittekatkevatest rendilepingutest:           | 62 983            | 249 563           |
| s.h kuni 1 aasta                             | 59 444            | 16 469            |
| 1-5 aastat                                   | 3 539             | 233 094           |
| Ruumide kasutusrendimaksud                   | 379 898           | 358 273           |

#### Lisa 10 Võlad töövõtjatele

|                        | <b>31.12.2005</b> | <b>31.12.2004</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|
| Palgavõlgnevus         | 80 092            | 95 718            |
| Puhkusereserv          | 41 271            | 28 931            |
| <b>Kokku viitvõlad</b> | <b>121 362</b>    | <b>124 649</b>    |

#### Lisa 11 Omakapital

|                               | <b>31.12.2005</b> | <b>31.12.2004</b> |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| Osakapital (kroonides)        | 100 000           | 100 000           |
| Osade arv (tk)                | 1                 | 1                 |
| Osade nimiväärtus (kroonides) | 100 000           | 100 000           |

2005. aastal on aktsionäridele välja kuulutatud ja välja makstud dividende summas 400 000 krooni (2004. a 800 000 krooni). Dividendide maksmisega kaasnes tulumaksukulu summas 126 316 krooni (2004. a summas 281 081 krooni).

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 31. detsember 2005 moodustas 3 309 317 (2004: 3 732 719) krooni. Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 2 548 174 (2004: 2 836 866) krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 761 143 (2004: 895 853) krooni.

Initialled for identification purposes only  
Allkirjastatud identifitseerimiseks  
Date/Kuupäev 15.06.2006  
Signature/allkiri  
KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuses liige

Harju Maakohus  
Registriosakond

SISSE TULNUD

13 -07- 2006

## Lisa 12 Müügitulu

OÜ Noires HA müügitulu jaguneb geograafiliste piirkondade lõikes järgnevalt:

|              | 2005              | 2004              |
|--------------|-------------------|-------------------|
| Eesti        | 20 772 148        | 26 162 702        |
| Soome        | 33 114            | 4 163             |
| <b>Kokku</b> | <b>20 805 262</b> | <b>26 166 865</b> |

OÜ Noires HA müügitulu jaguneb tegevusalade lõikes järgnevalt:

|                            | 2005              | 2004              |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| Kondiitritoodete hulgimüük | 17 913 256        | 23 486 903        |
| Kioski jaemüük             | 2 885 557         | 2 621 482         |
| Muud müügitulud            | 6 449             | 58 479            |
| <b>Kokku</b>               | <b>20 805 262</b> | <b>26 166 864</b> |

## Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

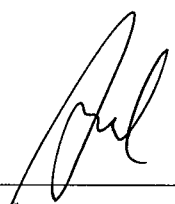
|                                                  | 2005              | 2004              |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Kaubad müügiks (hulgimüük)                       | 13 448 899        | 17 394 095        |
| Kaubad müügiks (jaemüük)                         | 2 693 990         | 2 333 846         |
| <b>Kaubad, toore, materjal ja teenused kokku</b> | <b>16 142 889</b> | <b>19 727 941</b> |

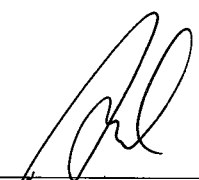
Initialed for identification purposes only  
Allkirjastatud identifitseerimiseks  
Date/Kuupäev 15.06.2006  
Signature/allkiri  
KMRA Audiitorbüroo OÜ

Juhatuse liige

**Juhatuse allkirjad 2005. a majandusaasta aruandele**

OÜ Noires HA 2005. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud ainuosaniku otsusega, allkirjastamine:

  
Heiki Abel  
Juhatuse liige

Juhatuse liige 

## Audiitori järeldusotsus

OÜ Noires HA osanikule

Oleme auditeerinud OÜ Noires HA (edaspidi "ettevõtte") 31. detsembril 2005 lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 5 kuni 17 ja meie poolt identifitseeritud. Nimetatud raamatupidamise aastaaruande õigsuse eest vastutab ettevõtte juhatuse. Meie ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasime auditi kooskõlas Eesti Vabariigi auditeerimiseeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, ega raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi vigu ja ebatäpsusi. Auditi käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Meie audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapiiride raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks.

Oleme seisukohal, et ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne kajastab kooskõlas Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2005 ning siis lõppenud aruandeperioodi majandustulemust ja rahavoogusid.

Tallinn, 15.06.2006

Tiina Maalinn  
Vannutatud audiitor



## MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

|                                                                             |           |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum                                         | 3 332 719 |
| 2005. a. aruandeaasta kahjum                                                | - 23 402  |
| Peale 2005.a. kahjumi liitmist eelmiste perioodide jaotamata kasumisse jääb | 3 209 317 |



**Tallinna Linnakohtu Registriosakonnale**

Harju Maakohus  
Registriosakond  
SISSE TULNUD  
13 -07- 2006

OÜ Noires HA osanike nimekiri seisuga

Heiki Abel      36604260237      Elukoht: Tallinn Osa nimiväärtus: 100 000 krooni

  
Heiki Abel  
Juhatuses liige

Juhatuses liige

