

Majandusaasta aruanne

16

MAJANDUS- JA TULU- JA KULU- ARUANNE

Imbi Hunt

OÜ NORALDER

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2006
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2006

Äriregistri kood 10760315
Aadress: Tartu mnt. 14, Tallinn 10117
Telefon: 372 6 108 780
Faks: 372 6 108 790
Elektronpost erel@erel.ee
Interneti kodulehekülg www.erel.ee
Põhitegevusala Raamatupidamisteenused



Sisukord

TEGEVUSARUANNE	3
Juhatuse kinnitus raamatupidamise aastaaruandele.....	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 1: Raha ja pangakontod	12
Lisa 2: Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 3: Maksud	12
Lisa 4: Varud.....	12
Lisa 5: Materiaalne põhivara	13
Lisa 6: Muud võlad	13
Lisa 7: Osakapital.....	13
Lisa 8: Müügitulu	14
Lisa 9: Tehingud seotud osapooltega	14
JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE	15
MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	16



TEGEVUSARUANNE

OÜ Noralder on 2001. aastal oma tegevust alustanud konsultatsiooni- ja raamatupidamisteenust osutav firma. Ettevõtte peamiseks klientideks on alates 2005. aasta algusest, mil asuti oma teenuseid aktiivsemalt pakkuma, AS Erel Group kontserni kuuluvad ettevõtted (OÜ Noralder kuulub samasse kontserni), kuid üha enam soovime leida kliente ka väljaspoolt kontserni.

Aruandeaasta peamiseks eesmärgiks oli oma ettevõtte tegevusmahtude kasvatamine, millest tingituna tuli sooritada investeringuid nii IT-seadmetesse kui ka personali. Ettevõtte poolt saavutatud finantsnäitajaid võib pidada heaks:

- Käive 1 262 tuhat (2005. a. 736 tuhat) krooni
- Bilansimaht 286 tuhat (2005. a. 288 tuhat) krooni
- Kasum 8 tuhat (2005. a. 97 tuhat) krooni

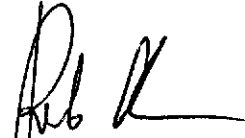
Ülaltoodud finantsnäitajatest on kahanenud oluliselt vaid ettevõtte kasum, kuid selle peamiseks põhjuseks võib lugeda nii töötajate arvu suurendamist kui ka teatavate investeringute tegemist, mida nõudis tegevusmahtude suurenemine. Saavutatud väga head tulemused tõestavad valitud strateegiate ja töötajate õigsust ning lubab lähiaastateks veelgi optimistlikumaid prognoose teha.

Ettevõttes töötas aruandeaasta jooksul keskmiselt 2 töötajat, kellele arvestati töötasudena kokku 263 tuhat krooni, mis on 2 korda enam kui 2005. aastal. Juhatuse liikmetele aruandeaasta jooksul tasusid ega muid soodustusi ei tehtud.

Lähiaastatel on ettevõttel plaanis oma tegevust järk-järgult laiendada, suuremaid muutusi ettevõtte tegevuses ei plaanita.

Tallinnas, 25. mail 2007.a

Riccardo Lelmi


Noralder OÜ
juhatuse liige

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

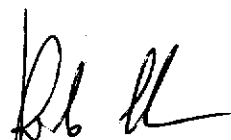
Juhatus kinnitus raamatupidamise aastaaruandele

Juhatus kinnitab lehekülgedel 4 kuni 14 toodud OÜ Noralder 2006.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. OÜ Noralder on jätkuvalt tegutsev ettevõte

Tallinnas, 25. mail 2007.a



Juhatusesimees
Riccardo Lelmi

Juhatuseliige
Margus Dintsenko

Bilanss

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2006	31.12.2005
VARAD			
Käibevara			
Raha	1	78 828	50 391
Nõuded ostjate vastu	2	123 286	65 551
Muud nõuded		1 700	1 000
Varud	4	43 425	170 580
Käibevara kokku		247 239	287 522
Põhivara			
Materiaalne põhivara	5	39 225	0
Põhivara kokku		39 225	0
VARAD KOKKU		286 464	287 522
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad tarnijatele		30 090	30 090
Muud lühiajalised võlad	6	40 000	119 968
Maksuvõlad	3	48 454	18 446
Võlad töövõtjatele		54 053	12 827
Lühiajalised kohustused kokku		172 597	181 331
KOHUSTUSED KOKKU		172 597	181 331
Omakapital			
Osakapital		50 000	50 000
Ülekurss		306 500	306 500
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		-250 309	-346 959
Aruandeaasta kasum (kahjum)		7 676	96 650
OMAKAPITAL KOKKU		113 867	106 191
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		286 464	287 522

Kasumiaruanne

(kroonides)

	Lisa nr	2006	2005
Müügitulu	7	1 262 284	736 419
Kaubad, toore, materjal ja teenused		-496 970	-214 000
Muud tegevuskulud		-401 158	-266 251
Tööjõu kulud			
Palgakulu		-263 455	-119 928
Sotsiaalmaks		-81 282	-38 938
Tööjõu kulud kokku		-344 737	-158 866
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	-2 283	0
Muud ärikulud		-9 530	-555
Ärikasum		7 606	96 747
Finantstulud ja -kulud			
Intressitulud		146	92
Intressikulud		-46	
Kahjum valuutakursi muutustest		-30	-189
Finantstulud ja -kulud kokku		70	-97
Kasum enne tulumaksustamist		7 676	96 650
Aruandeaasta puhaskasum		7 676	96 650



Rahavoogude aruanne
(kroonides)

	Lisa nr	2006	2005
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		7 606	96 747
Korrigeerimised:			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	2 283	0
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-58 435	-53 062
Varude muutus	4	127 155	-170 580
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		71 234	48 969
Makstud intressid		-46	0
Kokku rahavood äritegevusest		149 797	-77 926
 Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	5	-41 508	0
Saadud intressid		146	92
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-41 362	92
 Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	6	1 149 978	119 968
Saadud laenude tagasimaksed	6	-1 229 946	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		-79 968	119 968
 Rahavood kokku		28 467	42 134
 Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1	50 391	8 446
Raha ja raha ekvivalentide muutus		28 467	42 134
Valuutakursi muutuste mõju		-30	-189
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1	78 828	50 391

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Osakapital		Jaotamata Ülekurs kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004	50 000	306 500	-346 959	9 541
2005. a puhaskasum	0	0	96 650	96 650
Saldo seisuga 31.12.2005	50 000	306 500	-250 309	106 191
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	7 676	7 676
Saldo seisuga 31.12.2006	50 000	306 500	-242 633	113 867

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 7.



Raamatupidamise aastaaruande lisad

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

OÜ Noralder 2006. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. 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 alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenu ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse. Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.



Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või netorealiseerimisväärtus.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni. [Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.]

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

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 vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine. Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärad on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

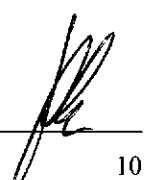
- Muu inventar ja IT seadmed 33%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) 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 või ümberklassifitseerimisel “müügiootel põhivaraks”. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

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.

Ettevõtte tulumaks

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 22/78 (kuni 31. detsember 2006 kehtis maksumäär 23/77 ning kuni 31. detsembrini 2005 maksumäär 24/76) netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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

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.

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. 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 siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule moodustatakse 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.



Lisa 1 Raha ja pangakontod

	31.12.2006	31.12.2005
Sularaha kassas	10	37
Pangakontod	78 818	50 354
Raha ja pangakontod kokku	78 828	50 391

Lisa 2 Nõuded ostjate vastu

	31.12.2006	31.12.2005
Ostjatelt laekumata arved	132 492	65 561
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-9 206	0
Nõuded ostjate vastu kokku	123 286	65 561

Lisa 3 Maksud

	31.12.2006		31.12.2005	
	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Käibemaks	0	8 038	0	3 890
Ettevõtte tulumaks	0	12	0	12
Üksikisiku tulumaks	0	14 131	0	5 088
Sotsiaalmaks	0	24 538	0	8 587
Kohustuslik kogumispension	0	1 067	0	520
Töötuskindlustusmaks	0	668	0	321
Maksuintressid	0	0	0	28
	0	48 454	0	18 446

Lisa 4 Varud

	31.12.2006	31.12.2005
Müügiks soetatud kaubad	43 425	170 580
Varud kokku	43 425	170 580

Lisa 5 Materiaalne põhivara

	Muu mate- riaalne põhivara	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2004		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
 Saldo seisuga 31.12.2005		
Soetusmaksumus	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0
Jääkmaksumus	0	0
 2006. a toimunud muutused		
Ostud ja parendused perioodi jooksul	41 508	41 508
Amortisatsioonikulu	2 283	2 283
 Saldo seisuga 31.12.2006		
Soetusmaksumus	41 508	41 508
Akumuleeritud kulum	2 283	2 283
Jääkmaksumus	39 225	39 225

Lisa 6 Muud võlad

	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>	
	Saldo 31.12.2006	12 kuu jooksul
Võlad tütarettevõtetele (lisa 9)	40 000	40 000
Kokku	40 000	40 000

	<u>Tagasimakse tähtaeg</u>	
	Saldo 31.12.2005	12 kuu jooksul
Võlad tütarettevõtetele (lisa 9)	119 968	119 968
Kokku	119 968	119 968

Kõik võlad on intressita ja ilma tagatiseta. Kõik võlakohustused on Eesti kroonides.

Lisa 7 Osakapital

	<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2005</u>
Osakapital	50 000	50 000
Osade arv (tk)	2	1

Ettevõtte puudus 31.detsember 2006 seisuga vaba omakapital, mille arvelt dividende maksta.



Lisa 8 Müügitulu

OÜ Noralder müügitulu koosneb sarnaselt eelmisele aastale 100%-liselt Eestis osutatud raamatupidamisteenuse ja raamatupidamisalase konsultatsiooniteenuse osutamisest.

Lisa 9 Tehingud seotud osapooltega

OÜ Noralder aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- tütar- ja sidusettevõtteid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütaretevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

OÜ Noralder kuulub Erel Group AS kontserni, kuhu kuuluvad veel OÜ Erel International, OÜ Duo Invest, OÜ Marvel Holding, OÜ Urban Grupp, OÜ Intec Holding, OÜ Erel Property Management, OÜ Gesti Hotel, OÜ Narva Development Project, OÜ Alvel Trade, OÜ Braves Trade.

OÜ Noralder on 2006. a ja 2005.a ostnud ning osutanud teenuseid järgmistele seotud osapooltele:

	2006		2005	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtte	355 678	111 903	112 500	33 750
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	0	635 694	6 375	189 000
Juhatuse liikmetega seotud ettevõtted	242 119	7 000	103 000	0
Teenuste ost-müük kokku	597 797	754 597	221 875	222 750

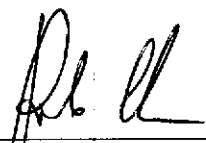
Saldod seotud osapooltega:

	31.12.2006	31.12.2005
Emaettevõtte	10 915	6 195
Samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted	45 725	47 495
Lühiajalised nõuded kokku	56 640	53 690
Emaettevõtte	26 550	26 550
Tütaretevõtted	40 000	119 968
Lühiajalised kohustused kokku	66 550	146 518

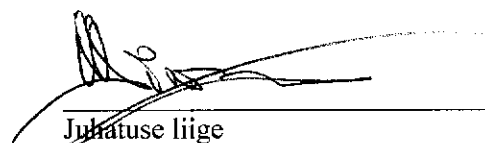
Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

JUHATUSE ALLKIRJAD 2006. A MAJANDUSAASTA ARUANDELE

OÜ NORALDER 2006. a majandusaasta aruande, mis on kinnitatud osanike üldkoosoleku poolt 25. mail 2007, allkirjastamine



Juhatuse esimees
Riccardo Lelmi



Juhatuse liige
Margus Dintsenko

MAJANDUSAASTA KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

OÜ NORALDER juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada 2006. aasta puhaskasum summas 7 676 krooni alljärgnevalt:

- | | |
|---|--------------|
| 1. eelmiste perioodide jaotamata kahjum | 2 676 krooni |
| 2. Moodustada kohustuslik reservkapital | 5 000 krooni |

Ühtlasi teeb juhatuse ettepaneku osanikele dividende mitte maksta.

