

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Osaühing Noires HA

registrikood: 10420909

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 160c
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 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 10 Osakapital	15
Lisa 11 Müügitulu	15
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	16
Lisa 14 Tööjõukulud	16
Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 16 Seotud osapooled	17
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	18
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	19
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	20
Aruande allkirjad	21

TEGEVUSARUANNE

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

Müügikäive: Ettevõtte 2017. aasta käive oli 759 584 eurot. Sellest hulgimüük oli 85% ja jaemüük 15%. Käibe langus võrreldes eelmise majandusaastaga 25%. Aruandeaasta konsolideeritud kahjum 6 337 eurot.

Tooted ja tootearendus: Ettevõtte sortimendis on Euroopa tootjad - kaubamärgid: Roshen, Bonbonetti, Ruta, Carletti, Starbrook, Belgian 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 2017 oli keskmine töötajate arv 10 inimest, aasta lõpuks töötas ettevõttes 6 inimest. Aasta jooksul arvestati töötajatele töötasusid 92 674 eurot, juhatusel liikmele tasu ei makstud.

Investeeringud: 2017 investeeriti koos partneritega müügiaktiivsusesse ja tootearendusse.

Eesmärgid järgneva majandusaastaks: Jätkame sama põhitegevusega. Oluliseks peame töötajate teadmiste, oskuste ja vastutisvõime tõstmist, tihedamat suhtlust klientide ja partneritega. Kondiitritoodete turu põhjalikuks tundmiseks ja uute partnerite leidmiseks külastame jätkuvalt erialamesse ja lähiturge.

Peamised finantssuhtarvud	2017	2016
Müügitulu	759 584	1 013 918
Tulu langus/tõus	-25%	-13%
Ärikasumi määr %	-0,8%	-3,4%
Puhaskahjum	-6 337	-34 878
Puhasrentaablus	-1%	-3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	2,34	2,05
ROA	-2%	-11%
ROE	-4%	-21%

Suhtarvude arvutamisel kasutatavad valemid:

- ☐ Käibe kasv (%) = (müügitulu 2017 – müügitulu 2016) / müügitulu 2016 * 100
- ☐ Ärikasumimäär (%) = ärikasum / müügitulu * 100
- ☐ Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2017 – puhaskasum 2016) / puhaskasum 2016 * 100
- ☐ Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100
- ☐ Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- ☐ ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100
- ☐ ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 602	24 780	2
Nõuded ja ettemaksed	115 522	123 086	
Varud	150 469	157 723	5
Kokku käibevarad	267 593	305 589	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	4 712	7 548	8
Kokku põhivarad	4 712	7 548	
Kokku varad	272 305	313 137	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	114 272	148 767	9
Kokku lühiajalised kohustised	114 272	148 767	
Kokku kohustised	114 272	148 767	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	10
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	157 340	192 218	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 337	-34 878	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	158 033	164 370	
Kokku omakapital	158 033	164 370	
Kokku kohustised ja omakapital	272 305	313 137	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	759 584	1 013 918	11
Muud äritulud	0	3 500	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-581 172	-810 045	12
Mitmesugused tegevuskulud	-89 267	-117 793	13
Tööjõukulud	-92 674	-117 974	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 836	-6 173	
Muud ärikulud	-13	-19	
Ärikasum (kahjum)	-6 378	-34 586	
Muud finantstulud ja -kulud	41	-292	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 337	-34 878	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 337	-34 878	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-6 337	-34 878	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-6 378	-34 586	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 836	6 173	
Kokku korrigeerimised	2 836	6 173	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	6 879	-4 304	
Varude muutus	7 254	15 931	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-33 924	38 107	
Muud rahavood äritegevusest	110	200	
Kokku rahavood äritegevusest	-23 223	21 521	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	-1 231	
Laekunud dividendid	45	-275	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	45	-1 506	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	0	-15	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	0	-15	
Kokku rahavood	-23 178	20 000	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	24 780	4 780	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-23 178	20 000	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 602	24 780	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	6 391	639	192 218	199 248
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	6 391	639	192 218	199 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-34 878	-34 878
31.12.2016	6 391	639	157 340	164 370
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	6 391	639	157 340	164 370
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-6 337	-6 337
31.12.2017	6 391	639	151 003	158 033

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 (tütarettevõtted) 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 tulud ja kulud 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 väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtpaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, 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 tulusemääraga 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.

Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt 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 vähendamisenä.

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 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.

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 põhivarad	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 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 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 finantskohustised (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 väärtusel (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 bilansikuupäeva. 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.

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 suurus 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. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Alates 01.01.2015 dividendide jaotamata kasumi maksumäär 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 ärilistele 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)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	689	2 308
Pangakontod	913	22 472
Kokku raha	1 602	24 780

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	113 070	113 070
Ostjatelt laekumata arved	113 070	113 070
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	400	400
Ettemaksed	2 052	2 052
Muud makstud ettemaksed	2 052	2 052
Kokku nõuded ja ettemaksed	115 522	115 522
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	121 094	121 094
Ostjatelt laekumata arved	121 094	121 094
Muud nõuded	94	94
Viitlaekumised	94	94
Ettemaksed	1 898	1 898
Muud makstud ettemaksed	1 898	1 898
Kokku nõuded ja ettemaksed	123 086	123 086

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Ostjatelt laekumata arved	87 392	121 094
Ostjatelt laekumata arved	87 392	121 094
Kokku nõuded ostjate vastu	87 392	121 094

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	9 199	8 667
Pakkematerjal	9 199	8 667
Müügiks ostetud kaubad	141 270	149 056
Kokku varud	150 469	157 723

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	400	15 122	16 993
Üksikisiku tulumaks		1 854	2 443
Erisoodustuse tulumaks		11	8
Sotsiaalmaks		3 719	4 838
Kohustuslik kogumispension		198	233
Töötuskindlustusmaksed		269	322
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	400	21 173	24 837

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
11021910	OÜ Candy Boutique	Eesti	Jaekaubandus kaupluses	100	100

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015					
Soetusmaksumus	15 124	42 641	57 765	4 642	62 407
Akumuleeritud kulum	-15 124	-38 278	-53 402	-3 626	-57 028
Jääkmaksumus	0	4 363	4 363	1 016	5 379
Ostud ja parendused	8 342	-1 440	6 902		6 902
Amortisatsioonikulu	-1 460	-1 369	-2 829	-464	-3 293
Muud muutused		-1 440	-1 440		-1 440
31.12.2016					
Soetusmaksumus	12 089	42 641	54 730	4 642	59 372
Akumuleeritud kulum	-5 207	-42 527	-47 734	-4 090	-51 824
Jääkmaksumus	6 882	114	6 996	552	7 548
Amortisatsioonikulu	-2 502	-114	-2 616	-220	-2 836
31.12.2017					
Soetusmaksumus	12 089	42 641	54 730	4 642	59 372
Akumuleeritud kulum	-7 709	-42 641	-50 350	-4 310	-54 660
Jääkmaksumus	4 380	0	4 380	332	4 712

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	87 392	87 392
Võlad töövõtjatele	5 267	5 267
Maksuvõlad	21 173	21 173
Muud võlad	440	440
Muud viitvõlad	440	440
Kokku võlad ja ettemaksed	114 272	114 272
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	114 659	114 659
Võlad töövõtjatele	8 419	8 419
Maksuvõlad	24 837	24 837
Muud võlad	852	852
Muud viitvõlad	852	852
Kokku võlad ja ettemaksed	148 767	148 767

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	751 905	995 375
Leedu	7 679	18 543
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	759 584	1 013 918
Kokku müügitulu	759 584	1 013 918
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jaemüük	102 916	248 380
Hulgimüük	648 989	746 995
Teenus	7 679	18 543
Kokku müügitulu	759 584	1 013 918

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2017	2016
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	581 172	810 045
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	581 172	810 045

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2017	2016
Üür ja rent	31 169	31 776
Energia	5 673	6 630
Elektrienergia	5 673	6 630
Mitmesugused bürookulud	565	318
Lähetuskulud	1 063	2 105
Riiklikud ja kohalikud maksud	800	1 192
Reklaamikulu	6 687	28 468
Kindlustus	777	1 172
Sidekulud	3 730	5 059
Väheväärtusliku inventari kulu	101	240
Kütuse-ja autokulud	7 200	9 251
Turvateenused	2 249	2 019
Pakendijäätmed	3 485	3 158
Transpordikulud	9 663	11 556
Muud	16 105	14 849
Kokku mitmesugused tegevuskulud	89 267	117 793

Lisa 14 Tööjõukulud (eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	69 291	87 964
Sotsiaalmaksud	23 383	30 010
Kokku tööjõukulud	92 674	117 974
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	9

Lisa 15 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	0	-292
Muud finantstulud	41	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	41	-292

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 300	0	767	5 516

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	6 240	6 240

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	609	23 735
Nõuded ja ettemaksed	140 925	148 025
Varud	138 745	140 600
Kokku käibevarad	280 279	312 360
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	48 500	48 500
Materiaalsed põhivarad	4 380	6 996
Kokku põhivarad	52 880	55 496
Kokku varad	333 159	367 856
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	109 911	138 020
Kokku lühiajalised kohustised	109 911	138 020
Kokku kohustised	109 911	138 020
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	222 806	258 474
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 588	-35 668
Kokku omakapital	223 248	229 836
Kokku kohustised ja omakapital	333 159	367 856

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	656 668	791 063
Muud äritulud	0	3 500
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-510 988	-643 536
Mitmesugused tegevuskulud	-78 743	-103 062
Tööjõukulud	-70 938	-77 629
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 616	-5 709
Muud ärikulud	-13	-19
Kokku ärikasum (-kahjum)	-6 630	-35 392
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-286
Muud finantstulud ja -kulud	42	10
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-6 588	-35 668
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 588	-35 668

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-6 630	-35 392
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 616	5 709
Kokku korrigeerimised	2 616	5 709
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 098	-5 079
Varude muutus	1 854	13 841
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-28 109	43 436
Kokku rahavood äritegevusest	-23 171	22 515
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-8 342
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	0	6 836
Laekunud intressid	45	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	45	-1 506
Kokku rahavood	-23 126	21 009
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	23 735	2 726
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-23 126	21 009
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	609	23 735

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	6 391	639	258 472	265 502
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-35 668	-35 668
Muud muutused omakapitalis			2	2
31.12.2016	6 391	639	222 806	229 836
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-48 500	-48 500
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	6 391	639	174 306	181 336
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	6 391	639	222 806	229 836
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-6 588	-6 588
31.12.2017	6 391	639	216 218	223 248
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-48 500	-48 500
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	6 391	639	167 718	174 748

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2018

Osaühing Noires HA (registrikood: 10420909) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKI ABEL	Juhatuse liige	29.06.2018
Resolutsioon:	Kinnitan OÜ Noires HA 2017 majandusaasta aruande.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	157 340
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-6 337
Kokku	151 003

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Suhkru, šokolaadi ja kondiitri ja pagaritoodete hulgimüük	46361	656668	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