

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Osaühing Noires HA

registrikood: 10420909

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 160

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11317

telefon: +372 6142104

faks: +372 6142105

e-posti aadress: noires@noires.ee

veebilehe aadress: www.noires.ee

Sisukord

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

TEGEVUSARUANNE

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

Müügikäive: Ettevõtte 2018. aasta käive oli 516 636 eurot. Sellest hulgimüük oli 83% ja jaemüük 17%. Käibe langus võrreldes eelmise majandusaastaga 32%. Aruandeaasta konsolideeritud kahjum 46 445 eurot.

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

Personal: Aastal 2018 oli keskmine töötajate arv 4 inimest, aasta lõpuks töötas ettevõttes 4 inimest. Aasta jooksul arvestati töötajatele töötasusid 90 567 eurot, juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Investeeringud: 2018 investeeriti koos partneritega müügiaktiivsusesse, reklaami 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	2018	2017
Müügitulu	516 636	759 584
Tulu langus/tõus	-32%	-25%
Ärikasumi määr %	-9,0%	-0,8%
Puhaskahjum	-46 445	-6 337
Puhasrentaablus	-9%	-1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,83	2,34
ROA	-31%	-2%
ROE	-42%	-4%

Suhtarvude arvutamisel kasutatavad valemid:

- ☐ Käibe kasv (%) = (müügitulu 2018 – müügitulu 2017)/ müügitulu 2017 * 100
- ☐ Ärikasumimäär (%) = ärikasum/müügitulu * 100
- ☐ Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2018 – puhaskasum 2017)/ puhaskasum 2017 * 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)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	4 361	1 602	2
Nõuded ja ettemaksed	65 521	115 522	3
Varud	99 709	150 469	5
Kokku käibevarad	169 591	267 593	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 051	4 712	8
Kokku põhivarad	1 051	4 712	
Kokku varad	170 642	272 305	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	20 000	0	9
Võlad ja ettemaksed	39 054	114 272	10
Kokku lühiajalised kohustised	59 054	114 272	
Kokku kohustised	59 054	114 272	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	11
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	151 003	157 340	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-46 445	-6 337	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	111 588	158 033	
Kokku omakapital	111 588	158 033	
Kokku kohustised ja omakapital	170 642	272 305	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	516 636	759 584	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-376 751	-581 172	13
Mitmesugused tegevuskulud	-94 071	-89 267	14
Tööjõukulud	-90 567	-92 674	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 680	-2 836	
Muud ärikulud	-55	-13	
Ärikasum (kahjum)	-46 488	-6 378	
Muud finantstulud ja -kulud	43	41	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-46 445	-6 337	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-46 445	-6 337	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	-46 445	-6 337	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-46 488	-6 378	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 680	2 836	
Kokku korrigeerimised	1 680	2 836	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	50 002	6 879	
Varude muutus	50 758	7 254	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-75 232	-33 924	
Muud rahavood äritegevusest	15	110	
Kokku rahavood äritegevusest	-19 265	-23 223	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 981	0	
Laekunud dividendid	43	45	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 024	45	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	20 000	0	9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	20 000	0	
Kokku rahavood	2 759	-23 178	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 602	24 780	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 759	-23 178	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 361	1 602	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	6 391	639	151 003	158 033
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-46 445	-46 445
31.12.2018	6 391	639	104 558	111 588

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

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

Finantsvarad

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

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

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse vastavalt kas konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste investeeringutena aktsiatesse ja väärtapaberitesse ning pikaajaliste nõuetena) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse), kindla lunastustähtajaga väärtapaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva, ning antud laenud, mille maksetähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

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

- (a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavaid võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
- (b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise 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 tühistamine:

- (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 hoiuksid, 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 normaalsest tootmismahust 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 valmistoodete hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoodete neto realiseerimismaksumuse.

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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

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

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

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

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1600

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

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

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Renditava varaga seonduvad riskid hõlmavad muuhulgas võimalikke kahjusid vara kasutamata tootmisvõimsusest või 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 finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel 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)

	31.12.2018	31.12.2017
Sularaha kassas	780	689
Pangakontod	3 581	913
Kokku raha	4 361	1 602

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	63 714	63 714
Ostjatelt laekumata arved	63 714	63 714
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	101	101
Ettemaksed	1 706	1 706
Muud makstud ettemaksed	1 706	1 706
Kokku nõuded ja ettemaksed	65 521	65 521
	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

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Ostjatelt laekumata arved	63 714	87 392
Ostjatelt laekumata arved	63 714	87 392
Kokku nõuded ostjate vastu	63 714	87 392

Lisa 5 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	6 168	9 199
Pakkematerjal	6 168	9 199
Müügiks ostetud kaubad	93 541	141 270
Kokku varud	99 709	150 469

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	101	10 134	400	15 122
Üksikisiku tulumaks		2 078		1 854
Erisoodustuse tulumaks		0		11
Sotsiaalmaks		3 887		3 719
Kohustuslik kogumispension		200		198
Töötuskindlustusmaksed		283		269
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	101	16 582	400	21 173

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
11021910	OÜ Candy Boutique	Eesti	Jaekaubandus kaupluses	100	100

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed			
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
Amortisatsioonikulu	-1 460		-1 460	-220	-1 680
Müügid	-1 981		-1 981		-1 981
31.12.2018					
Soetusmaksumus	12 089	42 641	54 730	4 642	59 372
Akumuleeritud kulum	-11 150	-42 641	-53 791	-4 530	-58 321
Jääkmaksumus	939	0	939	112	1 051

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud laenud	20 000	20 000			0%	EUR	30.11.2019
Lühiajalised laenud kokku	20 000	20 000					
Laenukohustised kokku	20 000	20 000					

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	18 207	18 207
Võlad töövõtjatele	3 810	3 810
Maksuvõlad	16 582	16 582
Muud võlad	455	455
Muud viitvõlad	455	455
Kokku võlad ja ettemaksed	39 054	39 054
	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

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	515 984	751 905
Leedu	652	7 679
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	516 636	759 584
Kokku müügitulu	516 636	759 584
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jaemüük	88 141	102 916
Hulgimüük	407 843	648 989
Teenus	20 652	7 679
Kokku müügitulu	516 636	759 584

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2018	2017
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	376 751	581 172
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	376 751	581 172

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2018	2017
Üür ja rent	25 271	31 169
Energia	3 178	5 673
Elektrienergia	3 178	5 673
Mitmesugused bürookulud	0	565
Lähetuskulud	1 009	1 063
Riiklikud ja kohalikud maksud	414	800
Reklaamikulu	26 828	6 687
Kindlustus	682	777
Sidekulud	3 423	3 730
Väheväärtusliku inventari kulu	832	101
Kütuse-ja autokulud	5 492	7 200
Turvateenused	1 578	2 249
Pakendijäätmed	2 830	3 485
Transpordikulud	5 634	9 663
Isikliku sõiduautokompensatsioon	4 285	0
Muud	12 615	16 105
Kokku mitmesugused tegevuskulud	94 071	89 267

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	67 792	69 291
Sotsiaalmaksud	22 775	23 383
Kokku tööjõukulud	90 567	92 674
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	4	6

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	0	0
Muud finantstulud	43	41
Kokku muud finantstulud ja -kulud	43	41

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

Ostud ja müügid

	2018	2017	
	Ostud	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 920	2 300	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	5 881	6 240
Isikliku sõiduauto kompensatsioon	918	0

Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 708	609
Nõuded ja ettemaksed	65 717	140 925
Varud	90 788	138 745
Kokku käibevarad	158 213	280 279
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	48 500	48 500
Materiaalsed põhivarad	939	4 380
Kokku põhivarad	49 439	52 880
Kokku varad	207 652	333 159
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	20 000	0
Võlad ja ettemaksed	34 672	109 911
Kokku lühiajalised kohustised	54 672	109 911
Kokku kohustised	54 672	109 911
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	216 218	222 806
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-70 268	-6 588
Kokku omakapital	152 980	223 248
Kokku kohustised ja omakapital	207 652	333 159

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	412 694	656 668
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-319 491	-510 988
Mitmesugused tegevuskulud	-85 047	-78 743
Tööjõukulud	-76 952	-70 938
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 460	-2 616
Muud ärikulud	-55	-13
Kokku ärikasum (-kahjum)	-70 311	-6 630
Muud finantstulud ja -kulud	43	42
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-70 268	-6 588
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-70 268	-6 588

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-70 311	-6 630
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 460	2 616
Kokku korrigeerimised	1 460	2 616
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	75 208	7 098
Varude muutus	47 956	1 854
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-75 238	-28 109
Kokku rahavood äritegevusest	-20 925	-23 171
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 981	0
Laekunud intressid	43	45
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 024	45
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	20 000	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	20 000	0
Kokku rahavood	1 099	-23 126
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	609	23 735
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 099	-23 126
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 708	609

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	6 391	639	222 806	229 836
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
Korrigeeritud saldo 31.12.2017	6 391	639	216 218	223 248
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-70 268	-70 268
31.12.2018	6 391	639	145 950	152 980
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-48 500	-48 500
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	6 391	639	97 450	104 480

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2019

Osaühing Noires HA (registrikood: 10420909) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKI ABEL	Juhatuse liige	27.06.2019
Resolutsioon:	Kinnitan OÜ Noires HA 2018 majandusaasta aruande.	

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	151 003
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-46 445
Kokku	104 558
Jaotamine	
Kokku	104 558

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Suhkru, šokolaadi ja kondiitri ja pagaritoodete hulgimüük	46361	412694	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