

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Noires HA

registrikood: 10420909

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 160

postisihthnumber: 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	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 11 Osakapital	16
Lisa 12 Müügitulu	16
Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 15 Tööjõukulud	17
Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 17 Seotud osapooled	18
Lisa 18 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne	19
Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	20
Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	21
Aruande allkirjad	22

TEGEVUSARUANNE

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

Müügikäive: Ettevõtte 2023. aasta käive oli 435 382 eurot. Sellest hulgimüük oli 79% ja jaemüük 21%. Käibe tõus võrreldes eelmise majandusaastaga 4%. Aruandeaasta konsolideeritud kasum 365 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 2023 oli keskmine töötajate arv 2 inimest, aasta lõpuks töötas ettevõttes 2 inimest. Aasta jooksul arvestati töötajatele töötasusid 40 748 eurot, juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Investeeringud: 2023 investeeriti koos partneritega müügiaktiivsusesse, reklaami ja tootearendusse.

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

Peamised finantssuhtarvud	2023	2022
Müügitulu	435 382	418 625
Tulu tõus/langus	4%	-9%
Ärikasumi määr %	0,1%	1,5%
Puhaskasum	365	6311
Puhasrentaablus	0%	2%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3,13	3,06
ROA	0%	4%
ROE	0%	6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatavad valemid:

- ☐ Käibe kasv (%) = (müügitulu 2023 – müügitulu 2022)/ müügitulu 2022 * 100
- ☐ Ärikasumimäär (%) = ärikasum/müügitulu * 100
- ☐ Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2023 – puhaskasum 2022)/ puhaskasum 2022 * 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)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 181	25 081	2
Nõuded ja ettemaksed	49 027	53 079	
Varud	76 425	74 430	5
Kokku käibevarad	152 633	152 590	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	1 426	2 139	8
Kokku põhivarad	1 426	2 139	
Kokku varad	154 059	154 729	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	5 000	4 000	9
Võlad ja ettemaksed	43 815	45 850	10
Kokku lühiajalised kohustised	48 815	49 850	
Kokku kohustised	48 815	49 850	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391	11
Kohustuslik reservkapital	639	639	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	97 849	91 538	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	365	6 311	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	105 244	104 879	
Kokku omakapital	105 244	104 879	
Kokku kohustised ja omakapital	154 059	154 729	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	435 382	418 625	12
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-348 820	-326 187	13
Mitmesugused tegevuskulud	-44 773	-44 452	14
Tööjõukulud	-40 748	-41 329	15
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-713	-238	
Muud ärikulud	37	-91	
Ärikasum (kahjum)	365	6 328	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-17	16
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	365	6 311	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	365	6 311	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	365	6 311	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	365	6 328	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	713	238	
Kokku korrigeerimised	713	238	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 300	39 517	
Varude muutus	-1 992	-3 527	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-1 306	-14 101	
Muud rahavood äritegevusest	20	-22	
Kokku rahavood äritegevusest	1 100	28 433	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-2 377	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-2 377	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 000	-6 000	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 000	-6 000	
Kokku rahavood	2 100	20 056	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	25 081	5 025	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	2 100	20 056	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	27 181	25 081	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	6 391	20 000	639	-1	71 539	98 568
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	6 391	20 000	639	-1	71 539	98 568
Aruandeaasta kasum (kahjum)					6 311	6 311
Muutused reservides				1	-1	0
Muud muutused omakapitalis		-20 000			20 000	0
31.12.2022	6 391	0	639	0	97 849	104 879
Aruandeaasta kasum (kahjum)					365	365
31.12.2023	6 391		639		98 214	105 244

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 alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

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 kontsernisisised nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Tütarettevõtted

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

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

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

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

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

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

Finantsvarad

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

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

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

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

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

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

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

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

Väärtuse languse tühistamised:

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

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

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

Raha

Raha ning raha lähendid kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni 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 vähendamisena.

Varud

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

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

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

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate 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 kasutuskõlbmatu muutumisest ning vara kasutamist mõjutavast majanduskeskkonnast tulenevaid riske. Renditava varaga seonduvad hüved hõlmavad eeldatavat tulu teenimist

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

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

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

Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik 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 väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

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

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.

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

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

Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab, kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	549	1 471
Pangakontod	26 632	23 610
Kokku raha	27 181	25 081

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	47 354	47 354
Ostjatelt laekumata arved	47 354	47 354
Ettemaksed	1 673	1 673
Muud makstud ettemaksed	1 673	1 673
Kokku nõuded ja ettemaksed	49 027	49 027
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	51 493	51 493
Ostjatelt laekumata arved	51 493	51 493
Ettemaksed	1 586	1 586
Muud makstud ettemaksed	1 586	1 586
Kokku nõuded ja ettemaksed	53 079	53 079

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Ostjatelt laekumata arved	47 354	51 493
Kokku nõuded ostjate vastu	47 354	51 493

Lisa 5 Varud (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	5 421	3 799
Pakkematerjal	5 421	3 799
Müügiks ostetud kaubad	70 484	70 111
Ettemaksed varude eest	520	520
Kaup teel	520	520
Kokku varud	76 425	74 430

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	8 420	9 428
Üksikisiku tulumaks	982	820
Sotsiaalmaks	1 681	1 963
Kohustuslik kogumispension	102	107
Töötuskindlustusmaksed	122	128
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 307	12 446

Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
11021910	oü Candy Boutique	Eesti	maiustuste müük	50	50

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021					
Soetusmaksumus	12 089	42 641	54 730	4 642	59 372
Akumuleeritud kulum	-12 089	-42 641	-54 730	-4 642	-59 372
Jääkmaksumus	0	0	0	0	0
Ostud ja parendused	2 377		2 377		2 377
Amortisatsioonikulu	-238		-238		-238
31.12.2022					
Soetusmaksumus	14 466	42 641	57 107	4 642	61 749
Akumuleeritud kulum	-12 327	-42 641	-54 968	-4 642	-59 610
Jääkmaksumus	2 139	0	2 139	0	2 139
Amortisatsioonikulu	-713		-713		-713
31.12.2023					
Soetusmaksumus	14 466	42 641	57 107	4 642	61 749
Akumuleeritud kulum	-13 040	-42 641	-55 681	-4 642	-60 323
Jääkmaksumus	1 426	0	1 426	0	1 426

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud laenud	5 000	5 000			0%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	5 000	5 000					
Laenukohustised kokku	5 000	5 000					

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Saadud laenud	4 000	4 000			0%	EUR	31.12.2023
Lühiajalised laenud kokku	4 000	4 000					
Laenukohustised kokku	4 000	4 000					

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	28 052	28 052
Võlad töövõtjatele	4 382	4 382
Maksuvõlad	11 307	11 307
Muud võlad	25	25
Muud viitvõlad	25	25
Saadud ettemaksed	49	49
Muud saadud ettemaksed	49	49
Kokku võlad ja ettemaksed	43 815	43 815

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	28 519	28 519
Võlad töövõtjatele	4 781	4 781
Maksuvõlad	12 446	12 446
Muud võlad	104	104
Muud viitvõlad	104	104
Kokku võlad ja ettemaksed	45 850	45 850

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	6 391	6 391
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	435 382	418 625
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	435 382	418 625
Kokku müügitulu	435 382	418 625
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Jaemüük	92 131	88 623
Hulgimüük	336 497	319 503
Teenus	6 754	10 499
Kokku müügitulu	435 382	418 625

Lisa 13 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	348 820	326 187
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	348 820	326 187

Lisa 14 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	19 140	18 499
Energia	4 072	4 117
Elektrienergia	3 869	3 886
Soojusenergia	203	231
Mitmesugused bürookulud	41	44
Lähetuskulud	883	0
Riiklikud ja kohalikud maksud	317	287
Reklaamikulu	2 050	2 963
Kindlustus	458	223
Sidekulud	3 739	3 274
Väheväärtusliku inventari kulu	152	196
Kütuse-ja autokulud	1 280	480
Turvateenused	1 456	1 380
Pakendijäätmed	601	528
Transpordikulud	5 713	5 765
Sporditoetus	400	200
Tarkvarakulu	2 775	3 498
Inventar vastutavale hoiule	2 092	86
Muud	-396	2 912
Kokku mitmesugused tegevuskulud	44 773	44 452

Lisa 15 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	30 475	30 874
Sotsiaalmaksud	10 273	10 455
Kokku tööjõukulud	40 748	41 329
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	3	3
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3

Lisa 16 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

	2023	2022
Muud finantstulud	0	-17
Kokku muud finantstulud ja -kulud	0	-17

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	5 693	9 514
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 693	9 514

Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	7 915	3 954
Nõuded ja ettemaksed	47 866	51 292
Varud	55 202	53 874
Kokku käibevarad	110 983	109 120
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	28 500	28 500
Materiaalsed põhivarad	1 426	2 139
Kokku põhivarad	29 926	30 639
Kokku varad	140 909	139 759
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	5 000	4 000
Võlad ja ettemaksed	38 268	38 417
Kokku lühiajalised kohustised	43 268	42 417
Kokku kohustised	43 268	42 417
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 391	6 391
Kohustuslik reservkapital	639	639
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	90 312	83 746
Aruandeaasta kasum (kahjum)	299	6 566
Kokku omakapital	97 641	97 342
Kokku kohustised ja omakapital	140 909	139 759

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu	319 948	315 634
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-261 928	-250 904
Mitmesugused tegevuskulud	-32 306	-33 155
Tööjõukulud	-24 684	-24 737
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-713	-238
Muud ärikulud	-18	-17
Kokku äriksam (-kahjum)	299	6 583
Muud finantstulud ja -kulud	0	-17
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	299	6 566
Aruandeaasta kasum (kahjum)	299	6 566

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	299	6 583
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	713	238
Kokku korrigeerimised	713	238
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	3 425	17 872
Varude muutus	-1 327	-4 122
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-149	-12 050
Muud rahavood äritegevusest	0	-17
Kokku rahavood äritegevusest	2 961	8 504
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	0	-2 377
Kokku rahavood investeerimistegevusest	0	-2 377
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 000	-6 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	1 000	-6 000
Kokku rahavood	3 961	127
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 954	3 827
Raha ja raha ekvivalentide muutus	3 961	127
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 915	3 954

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	6 391	639	83 746	90 776
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	6 391	639	83 746	90 776
Aruandeaasta kasum (kahjum)			6 566	6 566
31.12.2022	6 391	639	90 312	97 342
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-28 500	-28 500
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	6 391	639	61 812	68 842
Aruandeaasta kasum (kahjum)			299	299
31.12.2023	6 391	639	90 611	97 641
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-28 500	-28 500
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	6 391	639	62 111	69 141

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

Osaühing Noires HA (registrikood: 10420909) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEIKI ABEL	Juhatuse liige	30.06.2024
Resolutsioon:	Kinnitan OÜ Noires HA 2023 aasta aruande.	

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	97 849
Aruandeaasta kasum (kahjum)	365
Kokku	98 214
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	365
Kokku	365

Lisada 2023 kasum eelmiste perioodide jaotamata kasumile.

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	97 849
Aruandeaasta kasum (kahjum)	365
Kokku	98 214
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	365
Kokku	365

Lisada 2023 kasum eelmiste perioodide jaotamata kasumile.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Suhkru, šokolaadi, kondiitri- ja pagaritoodete hulgimüük	46361	319948	100.00%	Jah