

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2011

aruandeaasta lõpp: 31.12.2011

ärinimi: osäühing Melsum

registrikood: 10289680

küla: Säre küla

vald: Antsla vald

maakond: Võru maakond

postisihtnumber: 66405

telefon: +372 56623626

e-posti aadress: info@melsum.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Materiaalne põhivara	10
Lisa 6 Kapitalirent	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Osakapital	11
Lisa 9 Müügitulu	12
Lisa 10 Muud äritulud	12
Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Muud ärikulud	13
Lisa 15 Finantstulud ja -kulud	13
Lisa 16 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

OÜ Melsum peamised tegevusalad 2011. aastal olid ärikonsultatsioonid ettevõtetele ja koolitusteenuse osutamine täiskasvanutele. Järgnevals majandusaastaks ei ole tegevusalades muudatusi planeeritud.

OÜ Melsum müügitulu oli 2011.aastal 20176 eurot. Majandusaasta lõpetati kasumiga summas 8 834 eurot.

2012.aastal jätkab OÜ Melsum juhatus püstitatud eesmäärke ettevõtte arendustegevuste elluviimisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	12 978	6 976	2
Nõuded ja ettemaksed	442	401	3
Kokku käibevara	13 420	7 377	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	4 281	149	5
Kokku põhivara	4 281	149	
Kokku varad	17 701	7 526	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	709	0	
Võlad ja ettemaksed	794	2 149	7
Kokku lühiajalised kohustused	1 503	2 149	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	2 817	0	
Kokku pikaajalised kohustused	2 817	0	
Kokku kohustused	4 320	2 149	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 735	1 728	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 834	837	
Kokku omakapital	13 381	5 377	
Kokku kohustused ja omakapital	17 701	7 526	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Müügitulu	20 176	13 082	9
Muud äritulud	0	959	10
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-951	-3 755	11
Mitmesugused tegevuskulud	-6 863	-6 554	12
Tööjõukulud	-2 469	-2 727	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-701	-138	5
Muud ärikulud	-34	-2	14
Ärikasum (kahjum)	9 158	865	
Finantstulud ja -kulud	-103	-28	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 055	837	
Tulumaks	-221	0	4
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 834	837	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2011	2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	9 158	865	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	701	138	5
Kokku korrigeerimised	701	138	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-41	1 910	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-1 355	-62	
Makstud intressid	0	-24	
Makstud ettevõtte tulumaks	-221	0	
Kokku rahavood äritegevusest	8 242	2 827	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-4 833	0	5
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-4 833	0	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	4 833	0	6
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-1 307	0	6
Makstud intressid	-103	0	
Makstud dividendid	-830	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	2 593	0	
Kokku rahavood	6 002	2 827	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 976	4 153	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	6 002	2 827	
Valuutakursside muutuste mõju	0	-4	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	12 978	6 976	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2009	2 556	256	1 728	4 540
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	837	837
31.12.2010	2 556	256	2 565	5 377
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	8 834	8 834
Makstud dividendid	0	0	-830	-830
31.12.2011	2 556	256	10 569	13 381

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Melsum 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist.

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on OÜ Melsum seisuga 1. jaanuar 2011 teostanud raamatupidamiskontode saldode ümberarvestuse, lähtudes valuutakursist 15,6466 krooni/euro. 2011. aasta raamatupidamise aastaaruanne on esitatud eurodes. Aruandes esitatud võrdlusandmed on Eesti kroonidest eurodesse ümber arvestatud üleminekukursiga 15,6466 krooni/euro. Kuna nimetatud kurss on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss, ei tekkinud ümberarvestusest kursierinevusi.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse 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. 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. 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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 650 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 650 euro kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike varade üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

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

Põhivara parendusväljaminekud on lisatakse põhivara soetusmaksumusele, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile (mh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu saamisel). Parenduse käigus asendatud varaobjekti või selle osa algne soetusmaksumus ning vastav kulum kantakse bilansist välja.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatakse kasumiaruandes.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui vara amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või kui vara on lõplikult kasutusest eemaldatud. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 650 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
transpordivahendid	5 aastat

arvutid ja arvutisüsteemid	5 aastat
----------------------------	----------

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, 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. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused 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. Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast.

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 01.jaanuarist 2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 väljamakstavalt netosummalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt 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.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Sularaha kassas	10 407	5 283
Arvelduskontod	2 571	1 693
Kokku raha	12 978	6 976

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Nõuded ostjate vastu	0	401
Ostjatelt laekumata arved	0	401
Ettemaksed	442	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	442	401

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	221	0
Käibemaks	188	389
Üksikisiku tulumaks	0	64
Sotsiaalmaks	0	152
Töötuskindlustusmaksed	0	19
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	409	624

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

				Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvuti- süsteemid	Masinad ja seadmed	
31.12.2009				
Soetusmaksumus	0	688	688	688
Akumuleeritud kulum	0	-401	-401	-401
Jääkmaksumus	0	287	287	287
Amortisatsioonikulu	0	-138	-138	-138
31.12.2010				
Soetusmaksumus	0	688	688	688
Akumuleeritud kulum	0	-539	-539	-539
Jääkmaksumus	0	149	149	149
Ostud ja parendused	4 833	0	4 833	4 833
Muud ostud ja parendused	4 833	0	4 833	4 833
Amortisatsioonikulu	-563	-138	-701	-701
31.12.2011				
Soetusmaksumus	4 833	688	5 521	5 521
Akumuleeritud kulum	-563	-677	-1 240	-1 240
Jääkmaksumus	4 270	11	4 281	4 281

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Liisinguleping nr L11103774	3 526	709	2 817		6 kuu Euribor + 3,7%	EUR	15.06.2016
Kapitalirendikohustused kokku	3 526	709	2 817				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	42	442	
Võlad töövõtjatele	0	740	
Maksuvõlad	409	624	4
Muud võlad	343	343	
Muud viitvõlad	343	343	
Kokku võlad ja ettemaksed	794	2 149	

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2011	31.12.2010
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1
Meljo Musto, i.k.36806066528, elukoht Tartumaa, 1 osa väärtuses 2 556 eurot.		

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	2011	2010
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	20 176	12 671
Rootsi	0	411
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 176	13 082
Kokku müügitulu	20 176	13 082
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kauba vedu maanteel	0	3 981
Konsultatsioonid	899	8 137
Projektijuhtimine	0	256
Täiendkoolitus	19 277	708
Kokku müügitulu	20 176	13 082

Lisa 10 Muud äritulud

(eurodes)

	2011	2010
Muud	0	959
Kokku muud äritulud	0	959

Lisa 11 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2011	2010
Alltöövõtutööd	0	-2 537
Muud	-951	-1 218
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-951	-3 755

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2011	2010
Üür ja rent	-37	-128
Mitmesugused bürookulud	-1 457	-209
Lähetuskulud	-164	-176
Koolituskulud	0	-1 365
Riiklikud ja kohalikud maksud	-221	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-412	0
Muud	-4 572	-4 676
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-6 863	-6 554

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	2011	2010
Palgakulu	-1 837	-2 029
Sotsiaalmaksud	-632	-698
Kokku tööjõukulud	-2 469	-2 727
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14 Muud ärikulud

(eurodes)

	2011	2010
Trahvid, viivised ja hüvitised	-23	-2
Muud	-11	0
Kokku muud ärikulud	-34	-2

Lisa 15 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2011	2010
Intressikulud	-103	-24
Intressikulu kapitalirendilt	-103	0
Muud intressikulud	0	-24
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	-4
Kokku finantstulud ja -kulud	-103	-28

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2011	2010
Arvestatud tasu	1 837	2 029

Aruande digitaalallkirjad

osaühing Melsum (registrikood: 10289680) 01.01.2011 - 31.12.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MELJO MUSTO	Juhatuse liige	30.06.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 834
Kokku	10 569
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 569
Kokku	10 569

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	8 834
Kokku	10 569
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 569
Kokku	10 569

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	19277	95.54%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	899	4.46%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Meljo Musto	36806066528	Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 56623626
E-posti aadress	melsum@hotmail.ee