

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2009

aruandeaasta lõpp: 31.12.2009

ärinimi :

Osaühing Merona Holding

registrikood: 10925259

tänav a nimi ja maja number: Miiduranna tee 10

küla: Miiduranna küla

vald: Viimsi vald

postisihtnumber: 74001

maakond: Harju maakond

telefon: + 372 5044 891

e-posti aadress: toomas.leis@legendhotels.eu

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 5 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 8 Muud nõuded	14
Lisa 9 Varud	14
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 11 Materiaalne põhivara	15
Lisa 12 Bioloogilised varad	15
Lisa 13 Kasutusrent	16
Lisa 14 Laenukohustused	16
Lisa 15 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 16 Osakapital	17
Lisa 17 Müügitulu	18
Lisa 18 Muud äritulud	18
Lisa 19 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	18
Lisa 20 Üldhalduskulud	19
Lisa 21 Tööjõukulud	19
Lisa 22 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 23 Seotud osapooled	20

Tegevusaruanne

OÜ Merona Holding peamiseks tegevusalaks on Tõlluste mõisa baasil turismi- ja majutusteenuste pakkumine, toitlustus ja ratsaturism. Lisaks finantsinvesteeringud.

2009. aasta müügitulu oli 574 tuhat krooni (2008.a. müügitulu oli 382 tuhat krooni) ja aruandeaasta kahjum 2 330 tuhat krooni (2008.a. saadi kasumit 5 tuhat krooni). Kahjum saadi peamiselt pikaajaliste finantsinvesteeringute müügist.

2009. aastal sai ettevõtte PRIA toetust 8 tuhat krooni (2008.a. saadi toetust 4 tuhat krooni). 2009.a. müüdi osa kinnistust ja soetati 33% line osalus OÜ-s Kokarna.

2009. aastal maksti töötasu ja juhatusel liikme tasu kokku 198 tuhat krooni, millelt maksti makse 66 tuhat krooni (2008.a. töötasud ja juhatuseliikme tasu oli 312 tuhat krooni ja makse maksti 104 tuhat krooni).

Ettevõtte lühiajalised kohustused / kohustused ja omakapital kokku* 100 oli 31.12.2009.a. seisuga 17% (31.12.2008.a. seisuga oli sama näitaja 24%).

Ettevõtte käibevarad kokku / varad kokku * 100 oli 31.12.2009.a. seisuga 19% (31.12.2008.a. seisuga oli sama näitaja 9%).

2010.a. soovitakse taodelda PRIA toetust ja sellega arendada mõisakompleksi. Muid arenguväljaminekuid ei planeerita.

Toomas Leis

Juhatusel liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus kinnitab OÜ Merona Holding 2009.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise õigsust ja täielikkust.

Juhatus kinnitab, et:

raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;

raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt emaeettevõtte ja kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;

OÜ Merona Holding on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

Toomas Leis

Juhatuse liige

Bilanss

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 130 192	613 091	2
Finantsinvesteeringud	527 806	497 200	3
Nõuded ja ettemaksed	1 172 440	685 956	4
Varud	2 292	0	9
Kokku käibevara	2 832 730	1 796 247	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	7 193 136	9 017 215	7
Kinnisvarainvesteeringud	4 393 347	7 893 347	10
Materiaalne põhivara	391 120	557 748	11
Bioloogilised varad	37 000	37 000	12
Kokku põhivara	12 014 603	17 505 310	
Kokku varad	14 847 333	19 301 557	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	2 052 296	4 437 734	14
Võlad ja ettemaksed	508 331	247 071	15
Kokku lühiajalised kohustused	2 560 627	4 684 805	
Kokku kohustused	2 560 627	4 684 805	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	40 000	40 000	16
Kohustuslik reservkapital	4 000	4 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 572 752	14 567 074	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 330 046	5 678	
Kokku omakapital	12 286 706	14 616 752	
Kokku kohustused ja omakapital	14 847 333	19 301 557	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Müügitulu	574 530	382 360	17
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-92 230	-163 032	19
Brutokasum (-kahjum)	482 300	219 328	
Turustuskulud	-39 350	-47 926	
Üldhalduskulud	-808 466	-1 131 799	20
Muud äritulud	10 141	1 061 816	18
Muud ärikulud	-368	-1 094	
Ärikasum (-kahjum)	-355 743	100 325	
Finantstulud ja -kulud	-1 974 303	-94 647	22
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-2 330 046	5 678	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 330 046	5 678	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-355 743	100 325	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	166 628	151 678	11
Muud korrigeerimised	0	-1 057 338	10
Kokku korrigeerimised	166 628	-905 660	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-496 807	-78 774	
Varude muutus	-2 292	0	9
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	232 934	-3 550	
Kokku rahavood äritegevusest	-455 280	-887 659	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-499 580	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-692 662	10
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	3 500 000	0	10
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	-13 400	0	7
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-578 930	-3 908 597	
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	395 761	832 739	
Antud laenud	-546 791	-522 060	
Antud laenude tagasimaksed	527 400	1 788 271	
Laekunud intressid	92 111	531 636	
Muud väljamaksed investeerimistegevusest	0	-37 000	12
Kokku rahavood investeerimistegevusest	3 376 151	-2 507 253	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	657 206	4 144 112	
Saadud laenude tagasimaksed	-3 042 645	-150 310	
Makstud intressid	-17 908	-60 313	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 403 347	3 933 489	
Kokku rahavood	517 524	538 577	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	613 091	75 156	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	517 524	538 577	
Valuutakursside muutuste mõju	-423	-642	22
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 130 192	613 091	2

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2007	40 000	4 000	14 567 074	14 611 074
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	5 678	5 678
31.12.2008	40 000	4 000	14 572 752	14 616 752
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	-2 330 046	-2 330 046
31.12.2009	40 000	4 000	12 242 706	12 286 706

Täpsem informatsioon osakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 16.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Merona Holding 2009. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse ametlikult kehtivate Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtted

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

Kui emaettevõtte omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtte üle kontrolli, on vastav tütarettevõtte konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

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.

Sidusettevõtted

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algsest arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtte kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel), omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtte kahjumis on võrdne või ületab sidusettevõtte bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtte kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit.]

Osalus omandatud sidusettevõtte varades ja kohustustes ning omandamisel tekkinud firmaväärtust kajastatakse bilansis netosummana real

„Sidusettevõtete aktsiad või osad“.

Tütar- ja sidusettevõtete puhul, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse omandatud tütarettevõtete varad konsolideeritud bilansis eraldi kirjel „Müügiotel põhivarad“ ning kohustused eraldi kirjel „Müügiotel põhivaradega seotud kohustused“ (mõõdetuna kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam); omandatud sidusettevõtteid kajastatakse kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Nõuded ja ettemaksud

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

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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas 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.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevaid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid. Varude tootmiskulutused sisaldavad nii otseseid toodetega seotud kulutusi (tooraine ja materjalide ning pakkematerjali maksumus, lõpetamata toodangu ladustamisega seotud vältimatud kulutused, tööliste palgad) kui ka proportsionaalset osa tootmise üldkuludest (tootmishoonete ja -seadmete amortisatsioon, remondikulu, tootmisega seotud juhtkonna palgad).

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud).

Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses, mis baseerub iga-aastaselt sõltumatu hindaja poolt määratud turuhinnal. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes eraldi kirjel „Muud ärikulud“/„Muud äritulud“. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Kinnisvarainvesteeringuobjekte, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on kajastatud soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 10 000 krooni.

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. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostenud põhivaraga.

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

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja rajatised 50%
- Tootmiseseadmed 10-25%
- Muud masinad ja seadmed kuni 40%
- Muu inventar ja IT seadmed kuni 40%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed, muuseumieksponaadid ja raamatud) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Rendid

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimis põhimõtetest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustused ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumendid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

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 õiglases 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 ettevõtte 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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 21/79. (kuni 31. detsember 2009 kehtis maksumäär 21/79, ning kuni 31.12.2008 maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

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.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Lisa 2 Raha

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha kassas	62 490	0
Arvelduskontod	17 702	13 091
Tähtajalised hoiused	1 050 000	600 000
Kokku raha	1 130 192	613 091

Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2007	3 385 176	3 385 176
Müük müügihinnas või lunastamine	-614 855	-614 855
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	139 658	139 658
Muud	-2 412 779	-2 412 779
31.12.2008	497 200	497 200
Soetamine	3 630	3 630
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	26 976	26 976
31.12.2009	527 806	527 806

Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	524 351	28 320	5
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	9 050	33 599	6
Muud nõuded	575 408	555 125	8
Ettemaksed	63 631	68 912	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	1 172 440	685 956	

Lisa 5 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Ostjatelt laekumata arved	524 351	28 320
Kokku nõuded ostjate vastu	524 351	28 320

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	31.12.2009		31.12.2008	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	0	0	532
Käibemaks	6 543	0	33 599	
Üksikisiku tulumaks	0	2 606	0	10 555
Sotsiaalmaks	0	5 744	0	19 390
Kohustuslik kogumispension	0	0	0	1 124
Töötuskindlustusmaksed	0	732	0	506
Ettemaksukonto jääk	2 507		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 050	9 082	33 599	32 107

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	13 400	0
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	7 179 736	9 017 215
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	7 193 136	9 017 215

2009. aastal müüdi pikaajalisi finantsinvesteeringuid 395 761 krooni väärtuses, kahjum investeeringute müügist oli 2 017 019 krooni. 2009. aastal soetati ka 33,5% osalus OÜ-s Kokarna, mida 31.12.2009.a. seisuga kajastatakse soetusmaksumuses. Kõik pikaajalised finantsinvesteeringud on kajastatud soetusmaksumuses ja allahindlusi tehtud ei ole.

Lisa 8 Muud nõuded

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	541 451	541 451	0	0	23
Intressinõuded	33 957	33 957	0	0	
Kokku muud nõuded	575 408	575 408	0	0	

	31.12.2008	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	522 060	522 060	0	0	23
Intressinõuded	33 065	33 065	0	0	
Kokku muud nõuded	555 125	555 125	0	0	

Lisa 9 Varud

(kroonides)

	31.12.2009
Müügiks ostetud kaubad	2 292
Kokku varud	2 292

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(kroonides)

Õiglase väärtuse meetod		
31.12.2007	6 143 347	
Ostud ja parendused	692 662	
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	1 057 338	
31.12.2008	7 893 347	
Müügid	-3 500 000	
31.12.2009	4 393 347	
	2009	2008
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	52 500	4 500
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-92 230	-163 032
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	3 500 000	0

Juhtkonna hinnangul kinnisvarainvesteeringuid 31.12.2009.a. seisuga ümber ei hinnatud.

Lisa 11 Materiaalne põhivara

(kroonides)

				Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
31.12.2007				
Soetusmaksumus	0	0	229 635	229 635
Akumuleeritud kulum	0	0	-19 789	-19 789
Jääkmaksumus			209 846	209 846
Ostud ja parendused	313 528	313 528	186 052	499 580
Muud ostud ja parendused	313 528	313 528	186 052	499 580
Amortisatsioonikulu	-52 212	-52 212	-99 466	-151 678
31.12.2008				
Soetusmaksumus	313 528	313 528	415 687	729 215
Akumuleeritud kulum	-52 212	-52 212	-119 255	-171 467
Jääkmaksumus	261 316	261 316	296 432	557 748
Amortisatsioonikulu	-62 706	-62 706	-103 922	-166 628
31.12.2009				
Soetusmaksumus	313 528	313 528	415 687	729 215
Akumuleeritud kulum	-114 918	-114 918	-223 177	-338 095
Jääkmaksumus	198 610	198 610	192 510	391 120

Lisa 12 Bioloogilised varad

(kroonides)

Põhivara		Kokku
	Loomsed varad	
31.12.2007	0	0
Soetused	37 000	37 000
31.12.2008	37 000	37 000
31.12.2009	37 000	37 000

Lisa 13 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2009	2008
Kasutusrendikulu	153 579	191 691
Järgmiste perioodide rendikulu mittekatkestatavatest rendilepingutest		
	31.12.2009	31.12.2008
12 kuu jooksul	165 467	104 997
1-5 aasta jooksul	322 299	536 348

Lisa 14 Laenukohustused

(kroonides)

	31.12.2009	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Omanikud ja seotud isikud ning ettevõtted	2 052 296	2 052 296	0	0	23
Lühiajalised laenud kokku	2 052 296	2 052 296	0	0	
Laenukohustused kokku	2 052 296	2 052 296	0	0	
	31.12.2008	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
AS Swedbank	1 499 992	1 499 992	0	0	
Omanikud ja seotud isikud ning ettevõtted	2 937 742	2 937 742	0	0	23
Lühiajalised laenud kokku	4 437 734	4 437 734	0	0	
Laenukohustused kokku	4 437 734	4 437 734	0	0	

AS Swedbank laenu intress oli 6,9% ja laen tagastati 2009 aastal. Omanike ja omanikega seotud ettevõtete laenud on 0-10% aastaintressiga ning kuuluvad tagastamisele esmasel võimalusel.

Lisa 15 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008	Lisa nr
Võlad tarnijatele	37 885	24 665	
Võlad töövõtjatele	31 198	39 333	
Maksuvõlad	9 082	32 107	6
Viitvõlad	148 789	128 521	
Intressikohustus	81 377	22 445	
Muud eraldised	200 000	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	508 331	247 071	

Lisa 16 Osakapital

(kroonides)

	31.12.2009	31.12.2008
Osakapital	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osade nimiväärtus (kroonides)		
1 osa nimiväärtus on 40 000 krooni.		

Ettevõtte jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2009 moodustas 12 242 706 (31. detsember 2008: 14 572 752) krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele alates 1 jaanuarist 2010 kaasneb sellega tulumaksukulu 21/79 (kuni 31. detsember 2009 kehtis maksumäär 21/79) netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 9 671 738 krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 2 570 968 krooni (31.12.2008.a. seisuga oli võimalus maksta dividende 11 512 474 krooni, millelt oleks olnud tulumaks summas 3 060 277 krooni).

Lisa 17 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2009	2008
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	59 909	382 360
Läti	514 621	0
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	574 530	382 360
Kokku müügitulu	574 530	382 360
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2009	2008
Juhtimis ja konsultatsiooniteenus	514 621	0
Renditeenus	52 500	4 500
Muud teenused ja kaupade müük	7 409	233 860
Transportteenused	0	144 000
Kokku müügitulu	574 530	382 360

Lisa 18 Muud äritulud

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	1 057 338	10
Tulu sihtfinantseerimisest	8 573	4 478	
Kasum valuutakursi muutustest	1 568	0	
Kokku muud äritulud	10 141	1 061 816	

Lisa 19 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(kroonides)

	2009	2008
Otsekulud hoonetele	92 230	163 032
Kokku müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	92 230	163 032

Lisa 20 Üldhalduskulud

(kroonides)

	2009	2008	Lisa nr
Transpordikulud	272 131	333 930	
Mitmesugused bürookulud	46 162	97 829	
Lähetuskulud	35 559	80 604	
Riiklikud ja kohalikud maksud	23 469	19 738	
Tööjõukulud	264 517	448 020	21
Amortisatsioonikulu	166 628	151 678	
Kokku üldhalduskulud	808 466	1 131 799	

Lisa 21 Tööjõukulud

(kroonides)

	2009	2008
Palgakulu	197 707	336 096
Sotsiaalmaksud	65 251	110 918
Töötuskindlustus	1 559	1 006
Kokku tööjõukulud	264 517	448 020
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2

Lisa 22 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	2009	2008
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	-1 990 043	-139 658
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-1 990 043	-139 658
Intressitulud	93 002	128 411
Intressikulud	-76 839	-82 758
Intressikulu laenudelt	-76 839	-82 758
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-423	-642
Kokku finantstulud ja -kulud	-1 974 303	-94 647

Lisa 23 Seotud osapooled

(kroonides)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2009		31.12.2008	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Sidusettevõtjad	240 000	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	301 451	1 656 188	522 060	1 429 120
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	396 108	0	1 508 622

	2009	2008
	Tulud	Tulud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	144 000

Aruande digitaalallkirjad

Osaühing Merona Holding (registrikood: 10925259) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS LEIS	Juhatuse liige	30.06.2010

Kahjumi katmise ettepanek

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 572 752
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 330 046
Kokku	12 242 706
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 242 706
Kokku	12 242 706

Kahjumi katmise otsus

(kroonides)

	31.12.2009
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	14 572 752
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-2 330 046
Kokku	12 242 706
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	12 242 706
Kokku	12 242 706

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Finantsnõustamine	66191	514621	89.57%	Jah
Kunstialane loometegevus	90031	59909	10.43%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Toomas Leis	37004040261	Eesti	40000 EEK

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6651780
E-posti aadress	toomas.leis@legendhotels.eu