

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: MELLSON GRUPP OÜ

registrikood: 10790187

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kristiine linnaosa,
Kannikese tn 5

postisihthnumber: 10613

telefon: +372 4797221, +372 56233232

faks: +372 4797221

e-posti aadress: info@portdirham.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Varud	10
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	12
Lisa 9 Kasutusrent	12
Lisa 10 Laenukohustised	13
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad	14
Lisa 13 Sihtfinantseerimine	14
Lisa 14 Osakapital	15
Lisa 15 Müügitulu	16
Lisa 16 Muud äritulud	16
Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 19 Tööjõukulud	17
Lisa 20 Intressikulud	17
Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 22 Seotud osapooled	18
Lisa 23 Ettevõtte likviidsus	20
Aruande allkirjad	21
Vandeaudiitori aruanne	22

Tegevusaruanne

OÜ Mellson Grupp loodi 08.08.2001.a ja registreeriti 22.08.2001.a. Tallinna Linnakohtus registrikoodiga 10790187.

2005.a suurendati osakapitali fondi emissiooni teel ja muudeti samas ka põhitegevusalasid.

11.04.2009.a suurendati OÜ Mellson Grupp osakapitali uue osa väljalaskmise teel ülekursiga. Alates 2009.a. on OÜ Mellson Grupp osakapitali suuruseks 96826 eurot (1515000 krooni). Osakapital on aastaaruande koostamise hetkel veel eurodesse konverteerimata.

2023.a. põhitegevusaladeks on sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused.

OÜ Mellson Grupp jätkas Dirhami sadamas sadamateenuste osutamist kalalaevadele ja hooajalise teenindamisega huvijahtidele.

2023.a. jätkas ettevõtte väikelaevade, paatide remondi ja hooldusega, hooajalise turistide toitlustamisega Dirhami sadamas ning vesivarustuse ja kanalisatsiooni teenuse pakkumisega Dirhami külas.

Keskmine töötajate arv oli 12 ning töötajate tasude üldsumma majandusaastal oli 155 816 eurot sh. juhatuse liikmete tasude üldsumma oli 27 834 eurot (2022.a vastavalt keskmine töötajate arv 10, tasude üldsumma 138 152 eurot sh. juhatuse liikmete tasu 26 212 eurot).

Tegevuskeskkonna üldine makromajanduslik areng Mellson Grupp OÜ majandustulemustele olulist mõju ei avaldanud.

Mellson Grupp OÜ äritegevus on hooajaline. Kalalaevade teenindamine ajavahemikul oktoober kuni aprill ning suvekuudel huvijahtide teenindamine.

Mellson Grupp OÜ majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Mellson Grupp OÜ majandustegevus on muu hulgas finantseeritud pangalaenuga, mille intressimäärad baseeruvad euriboril ja seeläbi on intressikulude suurus otseselt mõjutatud euribori muutustest. Euribori suurenemisest tingitud intressimäärade kasvuga ei kaasne äriühingule siiski olulisi majandustulemusi mõjutavaid riske.

	2023	2022
Müügitulu kasv/kahanemine (%)	- 9,57	20,61
Ärikasumi määr (%)	17,60	11,06
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades)	0,59	0,87
ROA (%)	7,63	2,36
ROE (%)	11,75	4,11

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

*Müügitulu kasv/kahanemine(%) = (müügitulu 2023 - müügitulu 2022) / müügitulu 2022 x 100

*Ärikasumi määr(%) = ärikasum / müügitulu x 100

*Lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

*ROA(%) = puhaskasum / varad kokku x 100

*ROE(%) = puhaskasum / omakapital kokku x 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	39 382	46 929	2
Nõuded ja ettemaksed	54 560	62 002	3
Varud	78 223	70 830	4
Kokku käibevarad	172 165	179 761	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	5 432	5 432	7
Nõuded ja ettemaksed	274 583	226 842	3
Materiaalsed põhivarad	2 674 475	2 704 098	6
Immateriaalsed põhivarad	3 000	3 500	8
Kokku põhivarad	2 957 490	2 939 872	
Kokku varad	3 129 655	3 119 633	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	240 909	121 953	10
Võlad ja ettemaksed	52 961	85 015	11
Kokku lühiajalised kohustised	293 870	206 968	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	602 455	918 194	10
Sihtfinantseerimine	199 979	199 979	13
Kokku pikaajalised kohustised	802 434	1 118 173	
Kokku kohustised	1 096 304	1 325 141	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	96 826	96 826	14
Ülekurss	334 577	334 577	
Kohustuslik reservkapital	9 683	9 683	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 353 406	1 279 721	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	238 859	73 685	
Kokku omakapital	2 033 351	1 794 492	
Kokku kohustised ja omakapital	3 129 655	3 119 633	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	793 435	877 400	15
Muud äritulud	19 658	0	16
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	7 425	-2 551	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-362 105	-492 659	17
Mitmesugused tegevuskulud	-34 649	-29 971	18
Tööjõukulud	-208 548	-184 184	19
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-75 554	-70 974	6,8
Muud ärikulud	-30	-54	
Ärikasum (kahjum)	139 632	97 007	
Intressitulud	3 407	2 312	
Intressikulud	-63 574	-26 812	20
Muud finantstulud ja -kulud	159 394	1 178	21
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	238 859	73 685	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	238 859	73 685	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Mellson Grupp 2023 raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

OÜ Mellson Grupp liigitub Raamatupidamise seaduse § 3 punkti 15 alusel väikeettevõtjaks. Tulenevalt eeltoodust on käesoleva aruande näol tegu lühendatud raamatupidamise aastaaruandega, mis on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täpsustavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

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

Raamatupidamise aruanne on koostatud eurodes.

Mellson Grupp OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr.1.

Raha

Raha ja lähenditena kajastatakse bilansis kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Finantsinvesteeringud

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul.

Finantsinvesteering, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt määratletav, kajastatakse õiglases väärtuses ja mille puhul õiglane väärtus pole usaldusväärselt määratletud, siis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ja muud lühi- ja pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuded ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtuses miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi.

Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahe, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum 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.

Igal aruandekuupäeval 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 hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldavasti 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 eeldavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes).

Varud

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

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

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude soetusmaksumuse arvestamisel kasutatakse FIFO meetodit, lõpetamata toodangu puhul kasutatakse individuaalse maksumuse meetodit.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 640 eurost.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a. tollimaks ja muud mittetagastavad 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Juhul, kui 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.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Ehitised ja rajatised	5-67
Masinad ja seadmed	5
Muu materiaalne põhivara	2,5-5

Maad ei amortiseerita.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Arvutitarkvara 5 aastat.

Kui on märke sellest, et varaobjekti eluiga või lõppväärtus on oluliselt muutunud, tehakse muudatused vara amortiseerimises edasiulatuvalt.

Rendid

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

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksede miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise 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 ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetusmaksumusega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud

soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasel väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajalisteks, kui tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates aruandekuupäevast, või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumisel edasi lükata rohkem, kui 12 kuud pärast aruandekuupäeva. Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul aruandekuupäevast, kuid mis refinantseeritakse pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal on õigus aruandekuupäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Sihtfinantseerimine

Varade sihtfinantseerimise korral võetakse sihtfinantseerimise abil soetatud vara bilansis arvele tema soetusmaksumuses, varade soetamise toetuseks saadud sihtfinantseerimise summa kajastatakse bilansis kohustisena kui tulevaste perioodide tulu sihtfinantseerimisest.

Soetatud vara amortiseeritakse kulusse tema kasuliku eluea jooksul. Varade sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavalt kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine.

Tegevuskulude sihtfinantseerimist kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtuses.

Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruande kirjel "Muud äritulud"

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse igaaastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Tulud

Tulud kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulud ja tehinguguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääradeks on alates 01.01.2019 kas 20/80 või 14/86 väljamakstavalt netosummalt (kuni 31.12.2018 oli maksumääraks 20/80).

Soodusmääraga (14/86) saab alates 01.01.2019.a. netodividendidena välja maksta eelmise kolme kalendriaasta keskmise jaotatud kasumi, millelt residendist äriühing on maksnud tulumaksu, siinjuures loetakse esimeseks keskmise jaotatud kasumi arvestusse minevaks aastaks 2018 aasta.

Füüsilistele isikutele, sh ka mitteresidendist füüsilistele isikutele juriidilise isiku poolt maksumääraga 14/86 maksustatud netodividende maksustatakse 7%-lise tulumaksumääraga. Maksustamine toimub tulumaksu kinnipidamise teel väljamaksja poolt.

Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena 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 kohustis tekib dividendide väljamaksmisele 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 -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

OÜ Mellson Grupp aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks: a.olulise osalusega osanikke;

b.tegevjuhtkonda ja tegevjuhtkonna valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid;
c.eespool loetletud isikute pereliikmeid ja nende valitseva või olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	5 235	18 082
Arvelduskontod	34 147	28 847
Kokku raha	39 382	46 929

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	26 502	26 502	0	
Ostjatelt laekumata arved	26 862	26 862	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-360	-360	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	301 941	27 358	274 583	22
Ettemaksed	700	700	0	
Tulevaste perioodide kulud	700	700	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	329 143	54 560	274 583	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	38 276	38 276	0	
Ostjatelt laekumata arved	38 276	38 276	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	250 568	23 726	226 842	22
Kokku nõuded ja ettemaksed	288 844	62 002	226 842	

Kirje "Nõuded seotud osapoolte vastu" sisaldab:

nõudeid ostjate vastu seisuga 31.12.2023 summas 19 432 eurot (31.12.2022 19 203 eurot)

laenu nõuded seisuga 31.12.2023 summas 274 583 eurot (31.12.2022 226 842 eurot)

intressi nõuded seisuga 31.12.2022 summas 7926 eurot (31.12.2022 4 523 eurot).

Seotud osapooltele on antud laenu intressiga 1,5% lõpptähtajaga 31.12.2028.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	1 595	1 627
Lõpetamata toodang	76 628	69 203
Kokku varud	78 223	70 830

Varusid pole aruandeperioodil ega sellele eelnenud perioodil allahinnatud ega maha kantud.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	6 594	3 066
Üksikisiku tulumaks	1 974	1 744
Sotsiaalmaks	4 391	3 774
Kohustuslik kogumispension	89	93
Töötuskindlustusmaksed	224	187
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	95	91
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 367	8 955

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed				
31.12.2021									
Soetusmaksumus	145 945	3 416 612	7 533	2 911	128 759	139 203	1 933	93 416	3 797 109
Akumuleeritud kulum	0	-1 108 003	-377	-2 006	-121 655	-124 038	-1 933	0	-1 233 974
Jääkmaksumus	145 945	2 308 609	7 156	905	7 104	15 165	0	93 416	2 563 135
Ostud ja parendused	0	0	0	0	8 355	8 355	0	203 082	211 437
Amortisatsioonikulu	0	-65 098	-1 507	-840	-3 029	-5 376	0	0	-70 474
31.12.2022									
Soetusmaksumus	145 945	3 349 121	7 533	966	132 262	140 761	1 933	296 498	3 934 258
Akumuleeritud kulum	0	-1 105 610	-1 884	-901	-119 832	-122 617	-1 933	0	-1 230 160
Jääkmaksumus	145 945	2 243 511	5 649	65	12 430	18 144	0	296 498	2 704 098
Ostud ja parendused	0	0	0	1 725	15 281	17 006	0	28 425	45 431
Amortisatsioonikulu	0	-66 510	-1 507	-582	-6 455	-8 544	0	0	-75 054
Ümberliigitamised	0	48 583	0	0	182 924	182 924	0	-231 507	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	48 583	0	0	182 924	182 924	0	-231 507	0
31.12.2023									
Soetusmaksumus	145 945	3 397 704	7 533	1 725	330 467	339 725	0	93 416	3 976 790
Akumuleeritud kulum	0	-1 172 120	-3 391	-517	-126 287	-130 195	0	0	-1 302 315
Jääkmaksumus	145 945	2 225 584	4 142	1 208	204 180	209 530	0	93 416	2 674 475

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2021	5 432	5 432
31.12.2022	5 432	5 432
		Kokku
	Aktsiad ja osad	
31.12.2022	5 432	5 432
31.12.2023	5 432	5 432

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud Eesti Golfikeskuse 50 A-aktsiat ja 50 B-aktsiat. OÜ Mellson Grupp kajastab pikaajalisi finantsinvesteeringuid korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Muud immateriaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	19 274	5 000	24 274
Akumuleeritud kulum	-19 274	-1 000	-20 274
Jääkmaksumus	0	4 000	4 000
Amortisatsioonikulu	0	-500	-500
31.12.2022			
Soetusmaksumus	19 274	5 000	24 274
Akumuleeritud kulum	-19 274	-1 500	-20 774
Jääkmaksumus	0	3 500	3 500
Amortisatsioonikulu	0	-500	-500
31.12.2023			
Soetusmaksumus	808	5 000	5 808
Akumuleeritud kulum	-808	-2 000	-2 808
Jääkmaksumus	0	3 000	3 000

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022
Kasutusrendikulu	3 769	3 668
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	4 181	4 078
1-5 aasta jooksul	0	4 132

Lisa 10 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Omanike laenud	420 499	0	420 499	0	0%	EUR	2025-2028	22
Muu laen	231 956	50 000	50 000	131 956	0%-6,5%	EUR	2024-2029	
Swedbank	190 909	190 909	0	0	6 kuu euribor+3%	EUR	2024	
Pikaajalised laenud kokku	843 364	240 909	470 499	131 956				
Laenukohustised kokku	843 364	240 909	470 499	131 956				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Omanike laenud	534 555	39 226	495 329	0	0%	EUR	2023-2027	22
Muu laen	281 956	50 000	100 000	131 956	1,5-6,5%	EUR	2023-2029	
Swedbank	223 636	32 727	190 909	0	6 kuu euribor+3%	EUR	2024	
Pikaajalised laenud kokku	1 040 147	121 953	786 238	131 956				
Laenukohustised kokku	1 040 147	121 953	786 238	131 956				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	110 794	110 794
Ehitised	2 179 025	2 242 900
Kokku	2 289 819	2 353 694

2020.a. saadi pikaajalist laenu 300 000 eurot tagasimaksetähtajaga 28.10.2024 Dirhami sadama kairajatise rekonstrueerimiseks. Laenu tagatiseks on seatud ühishüpoteek kinnistutele (reg.osade nr-d 11095250, 415932, 800232, 1533032, 2031732, 1118532) asukohaga Dirhami küla, Noarootsi vald, Läänemaa koos nendel asuvate hoonete ning päraldistega. Tagatise lepingujärgne summa on 958 675 eurot.

OÜ Mellson Grupp omanikud on andnud ettevõttele pikaajalist intressivaba laenu. Intressivaba laenu ümberarvestamisel nüüdsväärtuseks kasutatakse alates 01.01.2023.a. diskontomäärana 9%, kuni 31.12.2022.a. oli diskontomäärana kasutusel 3%.

Kirjel "Muu laen" on kajastatud laenukohustisi seotud osapoolte ees seisuga 31.12.2023.a. summas 131 956 eurot (31.12.2022.a. 131 956 eurot) lisa 22.

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	15 219	15 219	
Võlad töövõtjatele	16 106	16 106	
Võlad seotud osapooltele	1 979	1 979	22
Maksuvõlad	13 367	13 367	5
Muud võlad	6 290	6 290	
Muud viitvõlad	6 290	6 290	
Kokku võlad ja ettemaksed	52 961	52 961	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	51 720	51 720	
Võlad töövõtjatele	14 225	14 225	
Võlad seotud osapooltele	3 468	3 468	22
Maksuvõlad	8 955	8 955	5
Muud võlad	6 647	6 647	
Intressivõlad	813	813	
Muud viitvõlad	5 834	5 834	
Kokku võlad ja ettemaksed	85 015	85 015	

Kirjel "Võlad seotud osapooltele" on kajastatud kohustisi:

tarnijatele tasumata arvete eest 31.12.2023 summas 0 eurot (31.12.2022 1 489 eurot)

intressivõlad 31.12.2023 summas 1 979 eurot (31.12.2022 1979 eurot)

Lisa 12 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 241 967	1 082 725
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	350 298	270 681
Kokku tingimuslikud kohustised	1 592 265	1 353 406

Lisa 13 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	31.12.2022
	Kohustised	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		
Sadama rajatised	199 979	199 979
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	199 979	199 979
Kokku sihtfinantseerimine	199 979	199 979
	31.12.2022	31.12.2023
	Kohustised	Kohustised
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks		
Sadama rajatised	199 979	199 979
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	199 979	199 979
Kokku sihtfinantseerimine	199 979	199 979

OÜ Mellson Grupp kajastab varade sihtfinantseerimist tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused on täidetud.

Sihtfinantseerimine jaguneb seisuga 31.12.2023.a. vastavalt:

pikaajaline osa summas 199 979 eurot (31.12.2022.a.199 979 eurot)

Sihtfinantseerimise toel on ehitatud rajatised Dirhami sadamasse.

Lisa 14 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	96 826	96 826
Osade arv (tk)	3	3
Ettevõtte osakapital seisuga 31.12.2023.a koosneb 3 osast ja osade nimiväärtused on alljärgnevad: I osa 22369 EUR(350000krooni) II osa 41543 EUR(650000krooni) III osa 32914 EUR(515000krooni) Osakapital on veel eurodesse ümberkonverteerimata.		

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	790 885	876 800
Soome	2 550	600
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	793 435	877 400
Kokku müügitulu	793 435	877 400
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	104 936	92 246
Ehituslik insener-tehniline projekteerimine ja nõustamine	208 130	168 815
Restoranid jm toitlustuskohad	348 837	307 038
Kaubad	85 344	217 131
Laevade ja paatide remont ja hooldus	18 029	55 535
Vara rent	28 159	36 635
Kokku müügitulu	793 435	877 400

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Trahvid, viivised ja hüvitised	19 658	0
Kokku muud äritulud	19 658	0

Lisa 17 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	163 830	135 860
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	55 058	220 706
Energia	64 273	70 071
Elektrienergia	35 121	39 235
Kütus	29 152	30 836
Transpordikulud	886	1 037
Rehvid	1 071	2 045
Tööriista rent	140	32
Ostuteenused	76 847	62 908
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	362 105	492 659

Lisa 18 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Maarent	784	741
Üür ja rent	3 769	3 668
Mitmesugused bürookulud	4 326	5 434
Lähetuskulud	622	0
Koolituskulud	496	0
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	360	0
Kindlustusmaksud	4 066	1 767
Pangateenus, lepingutasu	4 649	4 034
Riigilõiv	925	1 300
Sidekulud	5 132	6 110
Arvuti riistvara, programmi hooldus,	1 785	2 409
Muud	7 735	4 508
Kokku mitmesugused tegevuskulud	34 649	29 971

Lisa 19 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	155 816	138 152
Sotsiaalmaksud	52 732	46 032
Kokku tööjõukulud	208 548	184 184
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	12	10

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Intressikulu laenudelt	24 482	11 208	
Muud intressikulud	39 092	15 604	10
Kokku intressikulud	63 574	26 812	

Lisa 21 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Muud finantstulud ja -kulud	159 394	1 178
Kokku muud finantstulud ja -kulud	159 394	1 178

Muud finantstulud ja -kulud summas 159 394 eurot koosneb omanike intressivabade laenude ümberarvestamisel kasutatud diskontomäära muutusest (seoses turuintressimäärade kasvuga hakati senise diskontomäära asemel alates 01.01.2023 rakendama diskontomäära 9%) tingitud mitterahalisest finantstulust summas 68 166 eurot, 2023 saadud intressivaba pikaajalise laenu saamise tulemusena saadud finantstulust summas 2 349 eurot ja varasemalt saadud intressivabade pikaajaliste laenude lõpptähtaja pikendamise tulemusena saadud mitterahalisest finantstulust summas 88 879 eurot.

Lisa 22 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	27 358	23 726	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	27 358	23 726	
Laenukohustised			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	39 226	10
Kokku laenukohustised	0	39 226	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 979	3 468	11
Kokku võlad ja ettemaksed	1 979	3 468	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	274 583	226 842	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	274 583	226 842	
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	519 448	627 285	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	33 008	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	552 456	627 285	10

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	147 600	79 242	226 842	2 309	3
Kokku antud laenud	147 600	79 242	226 842	2 309	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	226 842	47 741	274 583	3 403	3
Kokku antud laenud	226 842	47 741	274 583	3 403	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	614 001	150 000	150 000	627 285	1 979	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	38 083	0	0	39 226	0	10
Kokku laenukohustised	652 084	150 000	150 000	666 511	1 979	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	627 285	6 710	0	519 448	1 979	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39 226	0	0	33 008	0	
Kokku laenukohustised	666 511	6 710	0	552 456	1 979	

MÜÜDUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	49 016	11 497	65 657	7 805
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 101	0	2 940
Kokku müüdid	49 016	14 598	65 657	10 745

OSTETUD	2023		2022	
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 748	3 043	119 492	4 357
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	44 144	0
Kokku ostetud	40 748	3 043	163 636	4 357

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	27 834	26 212

Kohustiste koosseisus on seisuga 31.12.2023.a. kajastatud seotud osapooltelt saadud laenusid kasutades alates 01.01.2023.a. diskontomäära 9% summas 420 499 eurot (nominaalväärtuses 581 697 eurot) ja 31.12.2022.a. kasutades diskontomäära 3% 534 555 eurot (nominaalväärtuses 574 987 eurot).

Seotud osapoolt saadud laenudelt on arvestatud intressikulu aruandeperioodil 1 979 eurot (2022.a. 1 979 eurot).

Seotud osapoolle tasutud laenuintressid aruandeperioodil 1 979 eurot (2022.a. 2 438 eurot).

Seotud osapoolle antud laenult arvestatud intressitulu aruandeperioodil 3 403 eurot (2022.a. 2 309 eurot).

Täpsem informatsioon omanike laenude kohta on avaldatud lisas 10.

OÜ Mellson Grupp kinnistule on seatud hoonestusõigus Dirhami Kalurite Koda MTÜ kasuks tähtajaga 12.05.2030.

Juhatus liikmetega teenistuslepingu ennetähtaegsel lõpetamisel kaasneks äriühingule lahkumishüvitise maksmise kohustis summas 13 893 eurot (tulenevalt aruandekuupäeval kehtinud lepingutest on juhatuse liikmetele ette nähtud hüvitis kuue kuu juhatuse liikme tasu ulatuses).

Lisa 23 Ettevõtte likviidsus

Seisuga 31.12.2023.a. ületasid Mellson Grupp OÜ lühiajalised kohustised käibevara 121 705 euro võrra. Antud olukord on tingitud asjaolust, et 31.12.2023.a. kajastub lühiajaliste kohustiste koosseisus muuhulgas järgneval aruandeperioodil tagasimaksmisele kuuluv pangalaenu kohustis summas 190 909 eurot. Ettevõtte juhtkonnal on kavas eelkirjeldatud pangalaenu refinantseerida, millekohase eesmärgi saavutamine on juhtkonna hinnangul vägagi tõenäoline. Mellson Grupp OÜ igapäevase majandustegevuse rahavood katavad jooksvaid kulutusi ja nii tegevustulemi (ärikasum) kui puhaskasumi näitajad on positiivsed.

Tulenevalt eeltoodust on juhatuse seisukohal, et Mellson Grupp OÜ -l aruandekuupäeva seisuga likviidsusprobleeme ei esine, jätkusuutlikkus on piisavalt tagatud, millest tulenevalt on tegemist jätkuvalt tegutseva äriühinguga.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2024

MELLSON GRUPP OÜ (registrikood: 10790187) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MART VAHTEL	Juhatuse liige	17.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Mellson Grupp OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Mellson Grupp OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 20.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ning sellise sisekontrollisüsteemi kujundamise, kehtestamise ja haldamise eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime ülevaatuse läbi kooskõlas ülevaatuse töövõtude rahvusvahelise standardiga ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistes osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme kohustatud järgima ka asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatuse käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatuse käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Ülevaatuse läbiviimise tulemusena tuvastasime alljärgnevad märkusega kokkuvõtte avaldamist tingivad asjaolud:

1. Bilansis seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 sisalduvad meie hinnangul ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjate vastu, mis tuleks alla hinnata. Eelkirjeldatu tulemusena on bilansis seisuga 31.12.2023 lühiajalised nõuded, jaotamata kasum ja omakapital 19,4 tuhande euro võrra ja seisuga 31.12.2022 14,8 tuhande euro võrra ülehinnatud.

Aruandeperioodi finantstulemus on 4,6 tuhande euro võrra ja võrdlusperioodi finantstulemus 2,6 tuhande euro võrra ülehinnatud.

2. Bilansikirjel „Varud“ on seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 kajastatud edasimüügi eesmärgil tehtud kulusid, mida tuleks varude asemel kajastada nõuetena. Kuna eelkirjeldatud nõudesumma osas esinevad seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 allahindluse indikatsioonid, on seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 varude väärtus, jaotamata kasum ja omakapital 69,2 tuhande euro võrra ülehinnatud.

3. Bilansikirjel "Materiaalsed põhivarad" lõpetamata projektide koosseisus kajastuvad seisuga 31.12.2023 ja 31.12.2022 pooleliolevad arendusprojektid bilansilise maksumusega 93,4 tuhat eurot. Eelnimetatud arendusprojektide edasiarendamise ja lõpuleviimise tegevused on olnud pikaajaliselt peatatud, mistõttu võib nende kaetav väärtus olla langenud madalamaks bilansilisest väärtusest. Juhtkond ei ole koostanud varade kaetava väärtuse testi ega esitanud ka detailseid tulevikukavasid ega prognoose arendustegevuste lõpuleviimise ja võimaliku eeldatava tulu genereerumise võimalikkuse, ajaperioodi ja suurusjärgude kohta, mistõttu ei saanud me ülevaatuse käigus kinnitust lõpetamata projektide koosseisus kajastuvate varaobjektide kaetava väärtuse ning lõpetatamata projektide väärtuse kajastamise õigsuse osas.

Juhul kui osutuksid vajalikuks eelnimetatud varaobjektide allahindlused, väheneks põhivara väärtus, jaotamata kasum ja omakapital vajaliku allahindluse võrra summas kuni 93,4 tuhat eurot.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatuse põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et Mellson Grupp OÜ raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta kõigis olulistes osades õiglaselt Mellson Grupp OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Toomas Villems

Vandeauditiitori number 74

Villems & Partnerid OÜ

Audiiorettevõtja tegevusloa number 80

Mustamäe tee 46, Tallinn, Harju maakond, 10621

25.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

MELLSON GRUPP OÜ (registrikood: 10790187) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TOOMAS VILLEMS	Vandeaudiitor	25.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 353 406
Aruandeaasta kasum (kahjum)	238 859
Kokku	1 592 265

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 353 406
Aruandeaasta kasum (kahjum)	238 859
Kokku	1 592 265

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	348837	43.97%	Jah
Ehituslik insener-tehniline projekteerimine ja nõustamine	71121	208130	26.23%	Ei
Sadamate töö ja veeteede kasutamisega seotud tegevused	52221	104936	13.23%	Ei
Spetsialiseerimata hulgikaubandus	46901	85344	10.76%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	28159	3.55%	Ei
Laevade ja paatide remont ja hooldus	33151	18029	2.27%	Ei