

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Osaühing Merona Systems

registrikood: 10924455

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tartu mnt 2

postisihthnumber: 10145

telefon: +372 6800414, +372 5047537

faks: +372 6800402

e-posti aadress: rain.lohmus@lhv.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Laenukohustised	10
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Osakapital	11
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 9 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	11
Lisa 10 Intressitulud	12
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 12 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Merona Systems OÜ registreeriti äriregistris aastal 2003, kui ilmad olid veel hallid ja maailm täis kõhklusi ja kahtlusi, sest Eesti asus veel väljaspool Euroopa Liitu.

Möödunud majandusaastal jätkasime oma uhket teekonda finantsinvesteeringute maailmas ning sel kindlal kursil on plaanis jätkata ka aastal 2024.

Meie tulevik on täis särtsu ja riski, sest selles mängus võidavad vaid kõige targemad ja julgemad.

See ettevõtte on nagu Gibraltari kalju, mis püsib kindlalt kauem kui aruande lugeja ajahorisont. Tuul võib puhuda, torm võib möllata, aga Merona Systems OÜ seisab kindlal pinnal ja on valmis jätkama oma lõputut teekonda.

Peamised suhtarvud:

	2023	2022
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	5,13	25,05
Varade tootlus (ROA)	3,20%	-20,77%
Omakapitali tootlus (ROE)	3,97%	-25,85%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

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

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	976 206	551 264	
Finantsinvesteeringud	23 253 509	22 757 870	2
Nõuded ja ettemaksed	639	551	3
Kokku käibevarad	24 230 354	23 309 685	
Kokku varad	24 230 354	23 309 685	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 650 000	0	5
Võlad ja ettemaksed	1 076 583	930 583	6
Kokku lühiajalised kohustised	4 726 583	930 583	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	3 650 000	5
Kokku pikaajalised kohustised	0	3 650 000	
Kokku kohustised	4 726 583	4 580 583	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	223 690	223 690	7
Kohustuslik reservkapital	22 369	22 369	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 483 043	23 324 262	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	774 669	-4 841 219	
Kokku omakapital	19 503 771	18 729 102	
Kokku kohustised ja omakapital	24 230 354	23 309 685	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-4 289	-6 360	8
Ärikasum (kahjum)	-4 289	-6 360	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	605 955	-4 926 423	2, 9
Intressitulud	5 707	60	10
Intressikulud	-146 000	-146 000	12
Muud finantstulud ja -kulud	313 296	237 504	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	774 669	-4 841 219	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	774 669	-4 841 219	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-4 289	-6 360	
Korrigeerimised			
Muud korrigeerimised	0	-1	
Kokku korrigeerimised	0	-1	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-88	-452	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	0	23	6
Laekunud intressid	5 478	60	10
Kokku rahavood äritegevusest	1 101	-6 730	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-2 897	-483 389	2
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	113 213	169 724	2
Laekunud intressid	229	0	10
Laekunud dividendid	313 296	237 504	11
Kokku rahavood investeerimistegevusest	423 841	-76 161	
Kokku rahavood	424 942	-82 891	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	551 264	634 155	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	424 942	-82 891	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	976 206	551 264	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	223 690	22 369	23 324 262	23 570 321
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	-4 841 219	-4 841 219
31.12.2022	223 690	22 369	18 483 043	18 729 102
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	774 669	774 669
31.12.2023	223 690	22 369	19 257 712	19 503 771

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Merona Systems OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt on Merona Systems OÜ keskmise suurusega ettevõtja.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse arvelduskontode saldosid pangas.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale arvestusvaluuta euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa keskpanka valuutakurss. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja –kohustised (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse aruandepäeval ümber arvestusvaluutasse aruandepäeval kehtivate Euroopa keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse fondidesse kajastatakse bilansis õiglasest väärtusest, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid finantsinvesteeringuid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, viitvõlad, laenud) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel.

Finantsinvesteeringute müügi-, dividendi- ja intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha samade tulude tekkega seotud kulud. Kulused, millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Seotud osapooled

Merona Systems OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- emaettevõtet;
- ainuaktsionäri;
- tegevjuhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Aktsiad ja osad	Kokku	Lisa nr
31.12.2021	27 370 628	27 370 628	
Soetamine	483 389	483 389	
Müük müügihinnas või lunastamine	-169 724	-169 724	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-4 926 423	-4 926 423	9
31.12.2022	22 757 870	22 757 870	
Kajastatud õiglasest väärtuses	22 757 870	22 757 870	
Soetamine	2 897	2 897	
Müük müügihinnas või lunastamine	-113 213	-113 213	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	605 955	605 955	9
31.12.2023	23 253 509	23 253 509	

Investeeringutelt saadud dividenditulu on välja toodud lisa nr 11.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	639	639	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	639	639	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	551	551	4
Kokku nõuded ja ettemaksed	551	551	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	0	20
Ettemaksukonto jääk	639	531
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	639	551

Vaata lisa 3.

Lisa 5 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								
Lõhmus Holdings AS	3 650 000	3 650 000			4%	EUR	31.12.2024	12
Pikaajalised laenud kokku	3 650 000	3 650 000						
Laenukohustised kokku	3 650 000	3 650 000						
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Lõhmus Holdings AS	3 650 000		3 650 000		4%	EUR	31.12.2024	12
Pikaajalised laenud kokku	3 650 000		3 650 000					
Laenukohustised kokku	3 650 000		3 650 000					

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	120	120	
Muud võlad	1 076 463	1 076 463	12
Intressivõlad	1 076 463	1 076 463	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 076 583	1 076 583	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	120	120	
Muud võlad	930 463	930 463	12
Intressivõlad	930 463	930 463	
Kokku võlad ja ettemaksed	930 583	930 583	

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	223 690	223 690
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Riiklikud ja kohalikud maksud	36	639
Raamatupidamisteenus, audiitorteenus	3 990	3 048
Muud	263	2 673
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 289	6 360

Lisa 9 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	605 955	-4 926 423	2
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	605 955	-4 926 423	

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulud pangakontodelt	5 478	60
Intressitulud investeringutelt	229	0
Kokku intressitulud	5 707	60

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Finantsinvesteringutelt laekunud dividendid	313 296	237 504
Kokku muud finantstulud ja -kulud	313 296	237 504

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Lõhmus Holdings AS
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	3 650 000	0	5
Kokku laenukohustised	3 650 000	0	
Võlad ja ettemaksed			
Emaettevõtja	1 076 463	930 463	6
Kokku võlad ja ettemaksed	1 076 463	930 463	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	0	3 650 000	5
Kokku laenukohustised	0	3 650 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	3 650 000	0	0	3 650 000	146 000	5, 6
Kokku laenukohustised	3 650 000	0	0	3 650 000	146 000	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	3 650 000	0	0	3 650 000	146 000	5, 6
Kokku laenukohustised	3 650 000	0	0	3 650 000	146 000	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 13.06.2024

Osaühing Merona Systems (registrikood: 10924455) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN LÕHMUS	Juhatuse liige	14.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Osaühing Merona Systems osanikule

Arvamus

Oleme auditeerinud Osaühing Merona Systems (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid

mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

/digitaalselt allkirjastatud/

Anne Nuut

Vandeaudiitori number 485

ANTIMAR Audiitorid OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 195

A. Lauteri tn 5, Tallinn, Harju maakond, 10114

14.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Osaühing Merona Systems (registrikood: 10924455) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANNE NUUT	Vandeaudiitor	14.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	18 483 043
Aruandeaasta kasum (kahjum)	774 669
Kokku	19 257 712
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	19 257 712
Kokku	19 257 712