

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Marsalis Element OÜ

registrikood: 12977390

tänava/talu nimi, Salve

maja ja korteri number: 3A

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11612

telefon: +372 5091383

e-posti aadress: erich.reimets@marsalis.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	7
Lisa 3 Laenukohustised	8
Lisa 4 Tööjõukulud	9
Lisa 5 Seotud osapooled	9
Aruande allkirjad	11
Vandeauditiitori aruanne	12

Tegevusaruanne

Ettevõtte põhitegevusalaks on betoonelementide tootmine. Ettevõtte netokäive kokku moodustas 3,7 milj.eurot.

2017.a. majandusaasta lõppes 0,2 milj.eurose kahjumiga. Kahjumi tekkimise üheks põhjuseks oli tööjõu probleem.

Koos tootmisjuhi vahetusega lahkusid ettevõttest ka osad töötajad, mistõttu ettevõtte oli sunnitud leidma uued töötajad.

Iga uue töötaja väljaõppele kulub teatud aeg ja raha. Tööjõu kulutused kokku moodustasid 2017.a. 0,5 milj.eurot.

Seoses kahjumi tekkimisega on ka omakapital sisusga 31.12.2017 miinuses. Ettevõtte eesmärk on 2018.a. jõuda kasumisse, tänu millele jõuab ka omakapital uuesti plussi. Kõik eeldused selleks on olemas, sest 2018.a käive on lepingutega kaetud. Ettevõtte 2018.a. käibe prognoos on 5,6 milj.eurot ja kasumi prognoos 0,4 milj.eurot.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	27 857	516	
Nõuded ja ettemaksed	2 145 659	663 507	
Varud	674 010	614 322	
Kokku käibevarad	2 847 526	1 278 345	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	898 246	969 763	2
Immateriaalsed põhivarad	100 254	38 457	
Kokku põhivarad	998 500	1 008 220	
Kokku varad	3 846 026	2 286 565	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 608 386	191 581	3
Võlad ja ettemaksed	2 008 947	1 637 113	
Kokku lühiajalised kohustised	3 617 333	1 828 694	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	611 271	624 473	3
Kokku pikaajalised kohustised	611 271	624 473	
Kokku kohustised	4 228 604	2 453 167	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-169 102	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-215 976	-169 102	
Kokku omakapital	-382 578	-166 602	
Kokku kohustised ja omakapital	3 846 026	2 286 565	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	13.01.2016 - 31.12.2016	Lisa nr
Müügitulu	3 684 580	4 093 330	
Muud äritulud	5 563	25 627	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-324 946	522 203	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-2 710 092	-3 891 454	
Mitmesugused tegevuskulud	-259 719	-422 642	
Tööjõukulud	-477 418	-411 831	4
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-105 182	-48 396	2
Muud ärikulud	-16 447	-3 657	
Ärikasum (kahjum)	-203 661	-136 820	
Intressitulud	55 787	2	
Intressikulud	-68 102	-32 284	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-215 976	-169 102	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-215 976	-169 102	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti

Vabariigi Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanga (ECB) valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2017 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kantud osaliselt või täies ulatuses tegevuskuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 1000 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid parendustöid, mis tõstavad objekti võimet osaleda tulevikus majandusliku kasu loomisel, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Muud kulutused, mis pigem säilitavad põhivara võimet luua majanduslikku kasu, kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kasulik eluiga:

Masinad ja seadmed 3-20% 5-30 aastat

Muu inventar ja tööriistad 10-50% 2-10 aastat Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooniperiood.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas. Makstavad rendimaksud jagatakse finantskuluks ja kohustuse vähendamiseks. Finantskulud kajastatakse rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes teenuse osutamise perioodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Seotud osapooled

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad. Seotud osapoolte vahelised tehingud tehakse turuhindades.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	
13.01.2016			
Soetusmaksumus	0		
Akumuleeritud kulum	0		
Jääkmaksumus	0		
Ostud ja parendused	1 018 159	1 018 159	1 018 159
Amortisatsioonikulu	-48 396	-48 396	-48 396
31.12.2016			
Soetusmaksumus	1 018 159	1 018 159	1 018 159
Akumuleeritud kulum	-48 396	-48 396	-48 396
Jääkmaksumus	969 763	969 763	969 763
Ostud ja parendused	33 665	33 665	33 665
Amortisatsioonikulu	-105 182	-105 182	-105 182
31.12.2017			
Soetusmaksumus	1 051 824	1 051 824	1 051 824
Akumuleeritud kulum	-153 578	-153 578	-153 578
Jääkmaksumus	898 246	898 246	898 246

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Pangast arvelduskrediit	1 503 602	1 503 602			6,6%	eur	29.06.2018
Lühiajalised laenud kokku	1 503 602	1 503 602					
Pikaajalised laenud							
Ettevõtetelt	330 000		330 000		10	eur	
Pikaajalised laenud kokku	330 000		330 000				
Kapitalirendikohustised kokku	386 055	104 784	281 271				
Laenukohustised kokku	2 219 657	1 608 386	611 271				

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Ettevõtetelt	100 000	100 000			10	eur	31.12.2017
Lühiajalised laenud kokku	100 000	100 000					
Pikaajalised laenud							
Laen ettevõtetelt	230 000		230 000		10	eur	20.03.2018
Pikaajalised laenud kokku	230 000		230 000				
Kapitalirendikohustised kokku	486 054	91 581	394 473				
Laenukohustised kokku	816 054	191 581	624 473				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	898 246	626 678
Kokku	898 246	626 678

Ettevõtte sõlmis 11.07.2017 arvelduskrediidi lepingu summale 1,5 milj.eurot. Sõlmimise hetkel oli laenuintress 6,6%. Laenu garanteerivad Maaelu Edendamise Sihtasutus 80% ulatuses laenulimiidist, tagatistasu moodustab 3,8%.

Lisaks garanteerivad laenu ka ettevõtte juhtkonnaga seotud firmad.

Kogu laenusumma on bilansi hetkel tõstetud lühiajaliste kohustuste reale, sest sõlmitud laenulepingu tagasimakse tähtaeg 29.06.2018.a.

Seetõttu ületavad lühiajalised kohustused käibevara summas 769807 eurot.

Ettevõtte juhtkond tegeleb laenu pikendamise võimaluste leidmisega, sest alustava tootmisettevõtteks ei ole ettevõttel endal tekkinud vabu rahalisi vahendeid.

Lisa 4 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	13.01.2016 - 31.12.2016
Palgakulu	359 384	314 384
Sotsiaalmaksud	118 034	95 395
Pensionikulu	0	2 052
Kokku tööjõukulud	477 418	411 831
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	21
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	18	21

Lisa 5 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 435 273	720 764	887 320	277 088

2017	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Ettevõtetele	1 495 000	565 000	10	eur	30.06.2017

13.01.2016 - 31.12.2016	Saadud laenud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laen ettevõtetele	159 000
Laen ettevõtetele	

Ostud ja müügid

	13.01.2016 - 31.12.2016	
	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	870 720	3 666 670

Juhtkonna hinnangul on kõik omavahelised tehingud toimunud turuhinnas.
Juhatuse liikmele tasu makstud ei ole.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.08.2018

Marsalis Element OÜ (registrikood: 12977390) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERICH REIMETS	Juhatuse liige	16.08.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Marsalis Element OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Marsalis Element OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2017, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 10.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi 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 ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanõudeid.

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.

Kokkuvõtte

Ülevaatuse põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistes osades õiglaselt Marsalis Element OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Peep Parmakson

Vandeaudiitori number 465

Osaühing Ignase

Audiitorettevõtja tegevusloa number 65

Kuslapuu tn 16

Soinaste küla

Kambja vald

61709 Tartumaa

17.08.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Marsalis Element OÜ (registrikood: 12977390) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP PARMAKSON	Vandeaudiitor	17.08.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-169 102
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-215 976
Kokku	-385 078
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-385 078
Kokku	-385 078

kahjum kaetakse tulevikus teenitava kasumi arvelt

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-169 102
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-215 976
Kokku	-385 078
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	385 078
Kokku	385 078

Kahjum kaetakse tulevikus teenitava kasumi arvelt

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata tootmine	32991	3645831	98.95%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5091383
E-posti aadress	erich.reimets@marsalis.ee