

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Marsalis Metall OÜ

registrikood: 11716227

tänava/talu nimi, Salve tn 3a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 11612

telefon: +372 6777110

e-posti aadress: marsalis@marsalis.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Varud	12
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	13
Lisa 5 Laenukohustised	14
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	15
Lisa 8 Müügitulu	16
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	16
Lisa 10 Tööjõukulud	16
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	17
Lisa 12 Seotud osapooled	17
Lisa 13 Riskianalüüs	18
Lisa 14 Ümberhinnatud põhivara jääkmaksumus 31.12.2016	21
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23

Tegevusaruanne

Marsalis Metall OÜ põhitegevuseks oli 2016 aastal hoonetele ja rajatiste metallkonstruktsioonide tootmine.

Ettevõtte 2016 a. netokäive oli 25,6 milj.eurot, millest 80 % moodustas hoone karkasside tootmine ja paigaldus. 91,4 % käibest moodustas eksport Rootsi Kuningriiki, 0,9 % Soome Vabariiki. Ettevõtte tööjõukulud moodustasid 3,7 milj.eur. Keskmine töötajate arv oli 96. Juhatuse liikmele maksti 2016.a. juhatus liikme tasu 21,5 tuh.eur.

Ettevõtte investeeris tootmiseseadmetesse 0,7 milj.eurot.

Eesmärgid, mis olid püstitatud 2016 aastaks, parandada oma positsioone välisurgudel suurendades müügikäivet 20% ning laiendada metallkonstruktsiooni tootjana teistele välisurgudele, saavutasime. Lisaks Skandinaavia turule alustasime oma toodangu müüki Saksamaale, Belgiasse, Hollandisse, Norra ja Venemaale.

2016 aasta oli suur muudatus Marsalis Metallis, kolisime oma tootmise Loksale, endise Loksa Laevaetehase ruumidesse. Uued tootmisruumid võimaldavad meil toota suuremõtmelisi konstruktsioone. Lisaks ehituskonstruktsioonide tootmisele on meil nüüd võimalus toota laevandus- ja energeetikasektoris. Sadama olemasolu suurendab Marsalise ekspordi võimekust, kuna nüüd on alternatiiv maanteeveole. 2016 aasta saatsime oma sadamast välja 12'000 tonni toodangut.

Ettevõttes alustatud teadus- ja arendustegevus on avardanud võimalusi mitmete erinevate toodete edasiarendusel ja väljatöötada omad kasulikud mudelid ning alustada patendide registreerimis protsessidega. Tulevikus on plaan suurendada teadus ja arendustegevust ning alustada oma toodete kasutusvõimaluste väljatöötamist lisaks ehitussektorile veel energeetika ja mäetööstuse sektoris. Marsalis Metall on olnud aastaid seotud elektrijaamade ning kaevanduste ehituse, projekteerimise ja automatiseerimisega. Meil on pikaajalised kogemused ja oma kliendibaas antud tööstusharudes ning perspektiivis loodame suurendada tootmismahtusid ka energeetika ja mäetööstus suunas.

Aegade jooksul pole Meie eesmärgid ja visioonid muutunud. Me tahame olla edukas ja stabiilne ettevõtte, kus meie töötajad on enda ja oma ettevõtte üle uhked ning saavad uhkusega öelda, et oleme Eestist ja meie toodang on kvaliteetne.

Marsalis Metall OÜ erakorraline kahjum 0,9 milj.eurot, oli tingitud tootmise kolimisest Loksale. Tootmise üleviimine Loksale läks maksma 0,4 milj.eurot ja arenguväljaminekud 0,8 milj.eurot, mis sisaldas uute töökohtade loomist, töötajate väljaõpet, sertifikaatide-ja ISO materjalide ettevalmistamist, remonttööd uutes tootisruumides, väikevahendite soetust jm. ettevalmistust uue tootmistsükli korraldamiseks.

Juhtkonna otsusega on kolimis- ja arenguväljaminekud täies ulatuses kantud 2016 majandusaasta kuludesse, mistõttu faktilised rentaabluse näitajad on sellest asjaolust lähtudes negatiivsed.

Peamised suhtarvud:	2016	2015
Müügitulu	25 620 906 EUR	21 544 883 EUR
Müügitulu kasv	19%	28%
Ärikasum	-636 445 EUR	274 011 EUR
Ärikasumimarginaal	-2%	1%
Puhaskasum	-907 315 EUR	248 774 EUR
Kasumi kasv	-465%	163%
Puhasrentaablus	-4%	1%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,83	1,09
ROA (%)	-7%	3%
ROE (%)	-23%	18%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = (müügitulu 2016 - müügitulu 2015) / müügitulu 2015 * 100

Ärikasumi määr (%) = ärikasum / müügitulu * 100

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2016 - puhaskasum 2015) / puhaskasum 2015 * 100

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu * 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Äriühingu tegevuse jätkuvus

Äriühingu lühiajalised kohustised ületavad käibevara 1,4 mlj. euro võrra. Äriühingu 2016.a likviidsuse ning rentaabluse näitajad on võrreldes eelnevate majandusaastate näitajatega nõrgemad just sellel põhjusel, et seoses tootmise laienemisega äriühing on teinud 2016.aastal kolimis- ja arenguväljaminekuid kogusummas ligi 1,2 mlj.eurot. Rangelt järgides konservatiivsuse printsiipi, äriühing pole kapitaliseerinud tehtud väljaminekuid, vaid neid kandnud majandusaasta kuludesse.

Samas tekkinud vahe on põhjendatud selle asjaoluga, et sõlmitud suurte lepingute alusel tootmisprojektide käivitamise (tootmise alustamiseks) eesmärgil on teostatud suuremahulised ettevalmistustööd, kuid õigus esitada nõudeid tellijatele saabuvad järgmistel perioodidel. Äriühing katab tekkinud vahe tulevaste rahavoogude arvelt.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	203	462	
Finantsinvesteeringud	0	117 670	
Nõuded ja ettemaksed	6 216 301	4 732 131	2
Varud	362 385	337 875	3
Kokku käibevarad	6 578 889	5 188 138	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	7 347 712	3 380 389	4
Kokku põhivarad	7 347 712	3 380 389	
Kokku varad	13 926 601	8 568 527	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 511 333	1 342 005	5
Võlad ja ettemaksed	6 483 670	3 426 385	6
Kokku lühiajalised kohustised	7 995 003	4 768 390	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 971 610	2 390 095	5
Kokku pikaajalised kohustised	1 971 610	2 390 095	
Kokku kohustised	9 966 613	7 158 485	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	5 000	2 600	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	3 454 861	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 407 186	1 158 412	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-907 315	248 774	
Kokku omakapital	3 959 988	1 410 042	
Kokku kohustised ja omakapital	13 926 601	8 568 527	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	25 620 906	21 544 883	8
Muud äritulud	109 708	26 668	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	472 340	-2 089 394	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-21 448 354	-15 127 096	9
Mitmesugused tegevuskulud	-1 412 049	-1 051 086	
Tööjõukulud	-3 745 152	-2 845 247	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-184 251	-164 785	
Muud ärikulud	-49 592	-19 932	
Ärikasum (kahjum)	-636 444	274 011	
Intressitulud	1 285	0	
Intressikulud	-129 787	-115 491	
Muud finantstulud ja -kulud	-142 369	90 254	11
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-907 315	248 774	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-907 315	248 774	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-636 444	274 011
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	178 743	164 785
Muud korrigeerimised	5 508	46 437
Kokku korrigeerimised	184 251	211 222
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 484 343	-2 646 572
Varude muutus	-24 510	2 088 017
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	3 085 984	-240 828
Kokku rahavood äritegevusest	1 124 938	-314 150
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-696 713	-3 539 297
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 458	0
Laekunud intressid	0	12 882
Muud laekumised investeerimistegevusest	117 670	515 120
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-577 585	-3 011 295
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	12 489	4 053 450
Saadud laenude tagasimaksed	-406 015	-2 274 616
Arvelduskrediidi saldo muutus	154 348	588 058
Makstud intressid	-124 926	-128 373
Laekumised sihtfinantseerimisest	0	996 066
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	2 400	0
Makstud dividendid	-43 538	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-405 242	3 234 585
Kokku rahavood	142 111	-90 860
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	462	1 068
Raha ja raha ekvivalentide muutus	142 111	-90 860
Valuutakursside muutuste mõju	-142 370	90 254
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	203	462

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	2 600	256		1 158 412	1 161 268
Aruandeaasta kasum (kahjum)				248 774	248 774
31.12.2015	2 600	256		1 407 186	1 410 042
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-907 315	-907 315
Emiteeritud osakapital	2 400				2 400
Muutused reservides			3 454 861		3 454 861
31.12.2016	5 000	256	3 454 861	499 871	3 959 988

2016.aastal on moodustatud põhivara ümberhindluse reserv kooskõlas IFRS IAS § 16-ga.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Marsalis Metall OÜ 2016 aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud lähtudes Rahvusvahelistest Finantsaruandluse Standarditest (International Financial Reporting Standards), nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Arvestuspõhimõtete või informatsiooni esitusviisi muutused

Alates 01.01.2016.a äriühing on kasutusele võtnud Rahvusvahelised Finantsaruandluse Standardid ehk standardid ja standardite muudatused, mida esmakordselt rakendati alates 1. jaanuarist 2013.a.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud põhivara liigi "masinad ja seadmed" puhul, mis on ümber hinnatud ning kajastatud ümberhindluse meetodil, nagu on kirjeldatud vastavates arvestuspõhimõtetes, mis on kajastatud õiglases väärtuses kooskõlas IFRS standardiga IAS 16-ga. Seega, lähtudes sama standardi nõuetest, põhivara liigi "masinad ja seadmed" jääkmaksumus, lähtudes soetusmaksumuse mudelist, on avalikustatud käesoleva aruande lisas nr 15.

Edaspidi ümberhinnatud liigi põhivara soetusmaksumust ning akkumuleeritud kulumit kajastatakse vastavalt IAS 16 ja IAS 38-le.

Finantsvarad

Finantsinvesteeringud jagunevad lühi- ja pikaajalisteks. Deposiidid pikkusega kuni 1.a. kajastab ettevõtte lühiajaliste finantsinvesteeringutena soetusmaksumuses.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi kuni 3 kuu pikkuse tähtajaga pangadeposiite. Rahavoogude aruandes

kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeeringu- ja finantseerimistegevusest tulenevaid rahavoogusid kajastatakse otsemeetodil.

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 kohustised seisuga 31. detsember 2016 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

Esmane kajastamine

Materiaalseks põhivaraks loetakse materiaalsed objektid ja olulisema väärtusega varuosad ja seadmed, mis kuuluvad ettevõttele või renditakse kapitaalrendi tingimustel ja mida kasutatakse kaupade tootmiseks või teenuste osutamiseks ja mida eeldetavasti kasutatakse pikema perioodi jooksul kui üks aasta.

Materiaalse põhivara objekt kajastatakse varana siis, kui on tõenäoline, kui majandusüksus saab objektist tulevastel perioodidel majanduslikku kasu ja objekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta.

Materiaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis on vara omandamiseks makstud raha või raha ekvivalentide summa või muu makstud tasu õiglane väärtus selle omandamisel või ehitamise/tootmise ajal.

Poolleioleva põhivara objektina näidatakse omatarbeks valmistatavatele põhivaraobjektidele tegelikult tehtud väljaminekuid. Kui

objekti otstarbekohasesse kasutusvalmidusse tervikuna viimine võtab olulisel määral aega, kapitaliseeritakse poolelioleva põhivara kasutusvalmisosad, mis vahetu osalevad ettevõtte majandusliku kasu loomisel.

Omavalmistatud vara maksumus määratakse kindlaks samade põhimõtete alusel, mida kasutatakse omandatud vara puhul.

Tavakorras 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 ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasuliku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel 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.

Ümberhindlus

Materiaalse põhivara grupi "muud masinad ja seadmed" edasisel kajastamisel rakendatakse ümberhindluse meetodit, mille kohaselt kajastatakse materiaalne põhivara pärast esmast arvelevõtmist ümberhinnatud väärtuses, mis on võrdne selle õiglase väärtusega ümberhindluse kuupäeval, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja hilisemad vara väärtuse langusest tingitud kahjumid. Meetodit rakendatakse iga materiaalse põhivara grupi suhtes tervikuna.

Ümberhindlusi tehakse piisava regulaarsusega, et põhivara bilansiline maksumus ei erineks oluliselt väärtusest, mis saadakse, kui selle määramiseks kasutatakse bilansipäeva õiglast väärtust.

Ümberhindluse sagedus sõltub õiglase väärtuse muutustest. Kui õiglase väärtus erineb oluliselt selle vara jääkmaksumusest, on vajalik iga - aastane täiendav ümberhindlus. Kui õiglase väärtuse muutused on ebaolulised, võib objekti ümberhindamine olla vajalik vaid 3-5 aasta tagant. Masinate ja seadmete ning tootmisinventari õiglase väärtus määratakse tavaliselt turumeetodil. Juhul, kui õiglase väärtuse leidmine turumeetodil ei ole võimalik, siis kasutatakse põhivara õiglase väärtuse leidmiseks tulu- või jääkasendumaksumuse meetodit.

Kui materiaalse põhivara objekt hinnatakse ümber, siis ümberhindluse kuupäevaks lahutatakse akumulieeritud kulum maha vara soetusmaksumusest.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel suurendatakse, kajastatakse seda suurendamist krediidikandega läbi muu koondkasumi ümberhindluse reservi real. Suurendamist kajastatakse läbi kasumiaruande selles ulatuses, mis katab sama vara ümberhindlusest eelnevalt kasumiaruandes kajastatud väärtuse vähenemisest tulenenud kahjumid.

Kui vara jääkmaksumust ümberhindluse tulemusel vähendatakse, kajastatakse seda vähendamist kasumiaruandes. Ümberhindlusest tulenev vähendamine debiteeritakse muu koondkasumi kaudu ümberhindluse reservi reale, ulatuses, mis ei ületa sama vara varasemast ümberhindlusest tulenevat kreditsaldot.

Põhivara ümberhindamise reservi amortiseeritakse jaotamata kasumisse sama põhivara kasuliku eluea jooksul.

Juhul, kui vara eemldatakse kasutamisest või võõrandatakse, siis liidetakse omakapitalis kajastatud ümberhindluse reserv jaotamata kasumile.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

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.

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.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise kaudu soetatud põhivara võetakse bilansis arvele netomeetodil ja amortiseeritakse põhivara kasuliku eluea jooksul. Rahavoogude aruandes kajastatakse toetused brutosummas.

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.

Maksustamine**Ettevõtte tulumaks**

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtte kasumit, vaid dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Tulenevalt maksustamise kontseptsiooni eripärast ei oma mõiste varade ja kohustuste maksubaas majanduslikku sisu ning edasilükkunud tulumaksukohustust ega –vara ei saa tekkida.

1. jaanuaril 2003 jõustunud Raamatupidamise Toimkonna juhendite kohaselt kajastatakse järgnevatel perioodidel dividendidelt arvestatavat ettevõtte tulumaksu tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes.

Seotud osapooled

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

Omakapitalis kajastuvad reservid.

1. Põhivara ümberhindluse reserv.

"Masinate ja seadmete" põhivara liigi bilansilise jääkväärtuse suurenemine ümberhindluse tulemusena kajastatakse läbi koondkasumi ja akumuleeritakse omakapitali kirjel „Ümberhindluse reserv“. Edaspidi ümberhinnatud varaobjekti väärtuse langus kajastatakse läbi muu koondkasumiaruande sama objekti akumuleerunud ümberhindluse reservi ulatuses. Ülejäänud summa kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Igal aastal kantakse varaobjektide esialgsete soetusmaksumuste ja ümberhinnatud väärtuste vahest tulenev kulumi erinevus „Ümberhindluse reservist“ „Jaotamata kasumi“ reale.

Põhivara ümberhindluse reservi arvelt ei või teha väljamakseid osanikele.

2. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule on ettevõtja moodustanud kohustusliku reservkapitali. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 5% puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 980 893	5 980 893
Ostjatelt laekumata arved	5 980 893	5 980 893
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	205 882	205 882
Muud nõuded	8 338	8 338
Intressinõuded	8 326	8 326
Viitlaekumised	12	12
Ettemaksed	21 188	21 188
Tulevaste perioodide kulud	21 188	21 188
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 216 301	6 216 301
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 589 399	4 589 399
Ostjatelt laekumata arved	4 589 399	4 589 399
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	120 775	120 775
Muud nõuded	8 499	8 499
Intressinõuded	8 499	8 499
Ettemaksed	13 458	13 458
Tulevaste perioodide kulud	13 458	13 458
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 732 131	4 732 131

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	172 493	180 444
Lõpetamata toodang	69 546	0
Valmistoodang	113 031	144 779
Ettemaksed varude eest	7 315	12 652
Kokku varud	362 385	337 875

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014							
Soetusmaksumus	35 461	20 522	55 983	5 078			61 061
Akumuleeritud kulum	-31 979	-18 127	-50 106	-5 078			-55 184
Jääkmaksumus	3 482	2 395	5 877	0			5 877
Ostud ja parendused		3 519 864	3 519 864	19 433			3 539 297
Amortisatsioonikulu	-3 482	-157 844	-161 326	-3 459			-164 785
31.12.2015							
Soetusmaksumus	35 461	3 540 386	3 575 847	24 511			3 600 358
Akumuleeritud kulum	-35 461	-175 971	-211 432	-8 537			-219 969
Jääkmaksumus	0	3 364 415	3 364 415	15 974			3 380 389
Ostud ja parendused		91 347	91 347	540 970	64 396	64 396	696 713
Amortisatsioonikulu		-175 992	-175 992	-8 259			-184 251
Muud muutused		3 454 861	3 454 861	0			3 454 861
31.12.2016							
Soetusmaksumus	35 461	6 734 631	6 770 092	579 670	64 396	64 396	7 414 158
Akumuleeritud kulum	-35 461	0	-35 461	-30 985			-66 446
Jääkmaksumus	0	6 734 631	6 734 631	548 685	64 396	64 396	7 347 712

Äriühingu põhivara liigi "masinad ja seadmed" ümberhindlus vastavalt õiglasele väärtusele on teostatud seisuga 30.06.2016.a, põhivarade liigi "masinad ja seadmed" hindamises osales sõltumatu ekspert, Konecranes OÜ spetsialist.

Real "muud muutused" kajastub põhivara liigi "masinad ja seadmed" ümberhindluse tuleml, ehk antud põhivara liigi õiglase väärtuse ning jääkväärtuse seisuga 30.06.2016.a vahe.

Kuna põhivara ümberhindluse teostanud finantsseisundi aruandeline on kohustatud ümberhinnatud põhivara liigi jääkmaksumuse avalikustama vastavalt IAS § 16 p-le 77 lähtudes soetusmaksumuse mudelist seisuga 31.12.2016.a, antud informatsioon on avalikustatud käesoleva finantsseisundi aruande lisa nr 15.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	1 093 075	1 093 075			1,775%	euro	31.03.2017
Krediitkaart	6 211	6 211					
Lühiajalised laenud kokku	1 099 286	1 099 286					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	2 376 590	406 810	1 202 762	767 018	2,95%	euro	29.06.2022
Garantiikohustused	7 067	5 237	1 830		2,05%	euro	
Pikaajalised laenud kokku	2 383 657	412 047	1 204 592	767 018			
Laenukohustised kokku	3 482 943	1 511 333	1 204 592	767 018			

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Arvelduskrediit	938 727	938 727			1,99	eur	31.03.2017
Krediitkaart	3 722	3 722					
Lühiajalised laenud kokku	942 449	942 449					
Pikaajalised laenud							
Pangalaen	2 772 605	383 509	1 813 833	575 263	2,95	eur	29.06.2022
Garantiikohustused	17 046	16 047	999		1,4		
Pikaajalised laenud kokku	2 789 651	399 556	1 814 832	575 263			
Laenukohustised kokku	3 732 100	1 342 005	1 814 832	575 263			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	6 734 631	3 364 415
Muud materiaalsed põhivarad	548 685	15 974
Kokku	7 283 316	3 380 389

Marsalis Metall OÜ arvelduskrediidi ja laenude tagatiseks on seatud kommertspandid Marsalis Metall OÜ, Marsalis Shipyard OÜ, Ehitustehnika OÜ ja Marsalis Bygg Sverige AB vallasvarale. Lisaks käendab 75% ulatuses arvelduskrediiti KredEx. Seisuga 31.12.2016 on ettevõtte Nordea Pangast võetud ehitusaegseid ja ehitusjärgseid garantiikohustusi kokku 1,823 milj.euro ulatuses.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 446 713	5 446 713
Võlad töövõtjatele	484 211	484 211
Maksuvõlad	73 507	73 507
Muud võlad	130 416	130 416
Intressivõlad	6 440	6 440
Dividendivõlad	93 714	93 714
Muud viitvõlad	30 262	30 262
Saadud ettemaksed	348 823	348 823
Kokku võlad ja ettemaksed	6 483 670	6 483 670
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 910 539	2 910 539
Võlad töövõtjatele	326 525	326 525
Maksuvõlad	3 499	3 499
Muud võlad	185 822	185 822
Intressivõlad	1 578	1 578
Dividendivõlad	137 253	137 253
Muud viitvõlad	46 991	46 991
Kokku võlad ja ettemaksed	3 426 385	3 426 385

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	399 897	1 125 749
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	99 974	281 437
Kokku tingimuslikud kohustised	499 871	1 407 186

2015.aastal sai äriühing EAS-lt sihtfinantseeringu summas 996 066,00 eurot. Juhatuse hinnangul on võimalus, et saadud toetus tuleks tagasi maksta, äärmiselt ebatõenäoline.

Lisa 8 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	23 425 953	18 352 474
Soome	244 987	2 601 017
Leedu	59 028	591 392
Eesti	1 890 938	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	25 620 906	21 544 883
Kokku müügitulu	25 620 906	21 544 883
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Metallkonstruktsioonide- ja r/b elementide valmistamine ja paigaldus	24 965 236	20 889 213
Tulud rendist ja ostetud kauba-teenuse edasimüügist	655 670	655 670
Kokku müügitulu	25 620 906	21 544 883

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2016	2015
Tooraine ja materjal	12 201 415	8 444 463
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	111 088	172 956
Müügi eesmärgil ostetud teenused	57 155	44 203
Energia	107 113	111 115
Elektrienergia	99 465	103 197
Soojusenergia	1 275	7 739
Kütus	6 373	179
Alltöövõtutööd	5 841 843	4 605 166
Transpordikulud	2 896 231	1 604 779
Üür ja rent	233 509	144 414
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	21 448 354	15 127 096

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	2 759 722	2 084 911
Sotsiaalmaksud	985 430	760 336
Kokku tööjõukulud	3 745 152	2 845 247
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	96	69

Äriühingu töölepingu alusel töötavate töötajate keskmine arv on 96.

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-142 369	90 254
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-142 369	90 254

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 985 942	1 327 255	1 991 043	452 306

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 300 416	17 114 938	3 539 343	13 192 271

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	21 515	19 398

Juhtkonna hinnangul on kõik tehingud seotud osapooltega toimunud turutingimustes.

Lisa 13. Äriühingu riskianalüüs

Oma igapäevategevuses peab äriühing arvestama erinevate finantsriskidega. Olulisemad riskid on: tururisk (hõlmab intressiriski ja valuutariski), krediidirisk, likviidsusrisk ja omakapitali risk. Lähtuvalt bilansistruktuurist ja positsioonist välisturgudel aruande koostamise seisuga äriühing ei oma üksi nimetatud riskidest olulist mõju, peale likviidsusriski.

1. Finantsriskid

Finantsriskid seisnevad muuhulgas finantseerimisega seotud riskides, valuuta-, intressi- ja krediidiriskis. Äriühingus on kehtestatud nii tootmisvaldkonnas kui ka ehitusvaldkonnas regulaarsed eelarvestamise protseduurid, mille kohaselt uuendatakse vähemalt kuus korda aastas ettevõtte aasta prognoose, arvestades jooksvalt sõlmivate lepingute mahtudega.

- **Krediidirisk**

Krediidirisk väljendab potentsiaalset kahju, mis tekib juhul, kui vastaspool ei suuda täita oma lepingulisi kohustusi. Krediidiriskide haldamisel jälgitakse partnerite maksekäitumist, analüüsitakse nende finantsseisu ning vajaduse korral kaasatakse tellijapoolsed ettemaksud ning garanti tehingutesse kolmandaid isikuid. Nii ehitustegevuse kui ka tootmistellimuste finantseerimine toimub osaliselt tellijate ettemaksetega. Ettemakse saamise eeltingimuseks on reeglina ettemakse pangagarantii esitamine tellijale. Äriühingu põhiliseks koostööpartneriks krediidi- ning garantiitoimingutes on Nordea Bank AB, kes omab Moody'se pikaajalist krediidi- ja garantiireitingut Aa3. Juhtkonna hinnangul ei ole äriühingul olulisi krediidiriske.

Ärikrediidi võimaldab äriühing ainult pikaajalistele koostööpartneritele või ülisuurtele välismaa koostööpartneritele tingimustes, millal pikema ärikrediidi võimaldamine tuleneb lepingu tingimustest.

Äriühingu kliendid on enamjaolt suuremad välismaa – Rootsi, Soome, Norra, Hollandi ja Venemaa ettevõtted teadaoleva ja piisava krediitdivõimega.

Laekumata nõuete ostjatele analüüs	31.12.2016	31.12.2015
Laekumata nõuded ostjatele, tähtaeg saabumata	5 850 899	4 206 586
Laekumata nõuded ostjatele, mille maksetähtaeg on saabunud, aga mida ei ole hinnatud ebatõenäoliseks laekuvateks:		
Maksetähtajast möödunud 1-30 päeva:	109 412	186 159
Maksetähtajast möödunud 31-90 päeva:	20 582	196 654
Maksetähtajast möödunud üle 91 päeva:	-	-
Kokku laekumata nõuded ostjatele, mille tähtaeg on saabunud, aga mida pole hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks	129 994	382 813
Laekumata nõuded ostjatele, mis on hinnatud ebatõenäoliselt laekuvateks:	-	-
Kokku laekumata nõuded ostjatele:	5 980 893	4 589 399

Äriühingu arvestuspõhimõtete kohaselt hinnatakse igale konkreetsele kliendile esitatud nõudeid eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Asjaoludeks, mis viitavad

võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgnikule väljakuulutatud pankrot või olulised finantsraskused. Seisuga 31.12.2016 oli äriühingul tähtajaks laekumata nõudeid kokku summas 129 994,07 eurot, millest on aastaaruande kinnitamise seisuga on jäänud laekumata kaks nõuded kogusummas 27 436,18 eurot, ühe nõude kohta on juba tehtud kohtuotsus Marsalis Metall OÜ kasuks, teise nõude kohta pole veel kohtumenetlus lõppenud.

- **Likviidsusrisk**

Ettevõtte likviidsus ehk maksevõime kajastab tema võimet täita tähtaegselt oma maksekohustusi võlausaldajate ees. Likviidsusrisi maandatakse erinevate finantsinstrumentidega nagu laenud ning tellijatelt ettemaksud.

Seisuga 31.12.2016 oli äriühingu arvestuslik lühiajaliste kohustuste kattekordaja (Current ratio) 0,83 (31.12.2015.a seisuga 1,09). Äriühingu 2016.a likviidsuse ning rentaabluse näitajad on võrreldes eelnevate majandusaastate näitajatega nõrgemad just sellel põhjusel, et seoses tootmise laienemisega äriühing on teinud 2016.aastal kolimis- ja arendusväljaminekuid kogusummas ligi 1,2 mlj.eurot. Rangelt järgides konservatiivsuse printsiipi, äriühing pole kapitaliseerinud tehtud väljaminekuid, vaid neid kandnud majandusaasta kuludesse.

Täiendavalt lühiajalistele käibevahenditele kasutab äriühing rahavoogude paremaks juhtimiseks ning likviidsuse tagamiseks krediitiasutustelt võetud käibekrediite. Aastavahetuse seisuga oli äriühingul sõlmitud pankadega arvelduskrediidi lepinguid kogusummas 1 093 tuhat eurot.

Äriühingu eesmärk on saavutada stabiilne finantseerimisbaas, mis koosneb peamiselt kohustustest pankade ees. Juhtkond jälgib jooksvalt likviidsuspositsiooni ning regulaarselt teostab likviidsustesti.

2. Tururiskid

Põhjamaade ehitussektori sisendhindade võimalik suur kõikumissoodumus võib muuta uute projektide eelarvestamise ja projektide planeeritud kuludega valmisenemise keeruliseks ning tuua endaga kaasa täiendava riski fikseeritud hindadega ehituslepingute teostamisel ning hinnasurve projektide kasumlikkusele. Seetõttu jälgitakse hoolikalt põhjamaade majandusarengut tervikuna ning välditakse juba pakkumise faasis liigsete hinnariskide võtmist.

- **Intressirisk**

Intressirisk tuleneb intressimäärade muutusest rahaturgudel, mille tulemusena võib tekkida vajadus hinnata ümber ettevõtte finantsvarad ja arvestada finantseerimiskulude kallinemisega tulevikus.

Äriühingu pangalaenude intressid suuremas osas on fikseeritud suurusega, mistõttu rahaturu intressi võimalikud kõikumised ei saa avaldada olulist mõju ettevõtte finantsvarale. Äriühingu kapitalistruktuuris 2016. aastal intressikandvate kohustuste osakaal tunduvalt vähenes ja juhtkond peab vastavat osakaalu jätkuvalt mõõdukaks (31.12.2016 seisuga 25,0% bilansimahust; 31.12.2015 seisuga 43,6% bilansimahust) ning intressikeskkonna muutuste mõju 12-kuu perspektiivis äriühingu tulemustele väheoluliseks.

- **Valuutarisk**

Äriühingu majandustegevus toimus enamjaolt äriühingu tegutsemismaade valuutades: Eestis eurodes ning Rootsis kroonides. Tootmine toimub ainult Eestis, mistõttu kõik tootmisega seotud lepingud ja hinnad on peamiselt eurodes. Tehingud seotud osapooltega toimuvad reeglina eurodes. Valuutariskide elimineerimiseks jälgitakse ettevõtte finantsvarade ning -kohustiste proportsioone eri valuutades ning pikaajaliste ehituslepingute sõlmimisel eelistatakse lepingu valuutana eurot ning Rootsis krooni. Arvestades asjaolu, et ehitustegevuseks kasutatavad materjalid ja teenused on üldjuhul kohalikult turult või siis EL siseselt tarnitavad, on valuutarisk äriühingus täna minimaalne.

3. Tegevusriskid

Tegevusriskid on ebapiisavatest või mittetoimivatest protsessidest, inimestest, seadmetest, süsteemidest või välistest sündmustest tingitud riskid. Tegevusriskide juhtimise peamine eesmärk on vähendada soovimatute sündmuste mõju. Eesmärgi saavutamiseks tegeleb äriühing sisemiste protsesside ja kontrollisüsteemide arendamisega. Tagamaks äriühingu projektijuhtimise kõrge tase tegeletakse pidevalt projekteerimiskondade koolitamisega, parendatakse äriprotsesse ja jälgitakse tulemusi.

Äriühingu tegevusvaldkondade arvestades on tegevusriskide juhtimisel äärmiselt oluline jätkuv ohutusstandardite ja -regulatsioonide täiustamine ja rakendamine ning järelevalve suurendamine keskkonnanõuete täitmise üle. Tegevusriskide juhtimise üheks vahendiks on kvaliteedi- ja keskkonnajuhtimise süsteemide juurutamine. Nii ehituse kui ka tootmise tööohutuse ja keskkonnaga seotud riske hinnatakse ja juhitakse kõikides äriühingu üksustes ja kõikides protsessifaasides. Ettevõttes on juurutatud ISO 9001/14001 juhtimissüsteemid ja töötervishoiu ja tööohutuse juhtimissüsteem OHSAS 18001 ning töötab üks täiskohaga kvaliteedispetsialist, kelle tööülesandeks on kvaliteedi, tööohutuse ning juhtimissüsteemide arendamine ning nende toimimise tagamine.

Tegevusriskide täiendavaks maandamiseks kasutatakse kindlustust, eriti riskide puhul, mille maandamiseks puuduvad muud võimalused. Ehitusprotsessis aset leidvate ootamatute kahjujuhtumite riski maandamiseks sõlmib äriühing Nordea Bank AB-ga ehituslepingute kindlustuslepingud.

Lisa 14.

Ümberhinnatud põhivara jääkmaksumuse avalikustamine vastavalt IAS 16 p-le 77 lähtudes soetusmaksumuse mudelist

31.12.2015	Transpordi- vahendid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud mater. põhivarad	Ettemaksed	Lõp-ta projektid ja	Kokku
Soetusmaksumus	35 461	3 540 386	3 575 847	24 511			3 600 358
Akkumuleeritud kulum	-35 461	-175 971	-211 432	-8 537			-219 969
Jääkmaksumus	0	3 364 415	3 364 415	15 974			3 380 389
Ostud ja parendused		91 347	91 347	540 970	64 396	64 396	696 713
Amortisatsioonikulu		-354 381	-354 381	-14 803			-369 184
31.12.2016							
Soetusmaksumus	35 461	3 631 733	3 667 194	565 481	64 396	64 396	4 297 071
Akkumuleeritud kulum	-35 461	-530 352	-565 813	-23 340			-589 153
Jääkmaksumus	0	3 101 381	3 101 381	542 141	64 396	64 396	3 707 918

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.08.2017

Marsalis Metall OÜ (registrikood: 11716227) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERICH REIMETS	Juhatuse liige	23.08.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Marsalis Metall OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Marsalis Metall OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2016 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärtete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandluse standarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt.

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 arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast 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 oluliselt lahkneb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas rahvusvaheliste finantsaruandlusstandarditega, nagu need on vastu võetud Euroopa Liidu poolt 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 auditiprotseduure vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. 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 asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus 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 alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärtete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärtete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Ellen Tohvi

Vandeauditori number 293

Maire Rooma

Vandeauditori number 348

OÜ E-Audit

Auditoorettevõtja tegevusloa number 41

Sõbra 43, Tartu 50106

30.08.2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Marsalis Metall OÜ (registrikood: 11716227) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELLEN TOHVRI	Vandeaudiitor	30.08.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 407 186
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-907 315
Kokku	499 871
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	499 871
Kokku	499 871

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 407 186
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-907 315
Kokku	499 871
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	499 871
Kokku	499 871

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude metallkonstruktsioonide ja nende osade tootmine	25119	24960959	97.42%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6777110
E-posti aadress	marsalis@marsalis.ee