

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Marsalis Holding OÜ

registrikood: 11622791

tänavanimi: Salve

maja number: 3A

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11612

telefon: +372 5091383

e-posti aadress: marsalis@marsalis.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	12
Lisa 5 Laenukohustised	13
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 7 Müügitulu	14
Lisa 8 Muud äritulud	15
Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused	15
Lisa 10 Tööjõukulud	15
Lisa 11 Seotud osapooled	15
Lisa 12 Konsolideerimata bilanss	17
Lisa 13 Konsolideerimata kasumiaruanne	18
Lisa 14 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	18
Lisa 15 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

Tegevusaruanne

Marsalis Holding OÜ on valdusfirma, omades 100% tütarettevõtteid Marsalis Rakennus OY, Marsalis Bygg Sverige AB, Marsalis Bygg Norge AS, Marsalis Shipyard OÜ ja Advanced Tehnoparks OÜ. Kontserni 2017.a. netokäive oli 20,7 milj.eurot, millest üldehitustööd moodustasid 18,5 milj.eurot ehk 94,2% kogukäibest ja kinnisvara haldus 1,2 milj.eurot ehk 5,8 % kogukäibest. Puhaskasum kokku oli 0,5 milj.eurot. Marsalis Holding OÜ palgal 2017.a. töötajaid ei olnud ja juhatuse liikmele tasu ei arvestatud. Marsalis Holding OÜ 2018.a. käibeks prognoosime 20,0 milj.eurot ja kasumiks 0,2 milj.eurot.

Kontserni peamised suhtarvud	2017	2016
i. (eurodes)	20 712 517	18 944 175
Tulu kasv	9%	24%
Brutokasum	768 016	294 971
Brutokasumi määr	4%	2%
a. (eurodes)	498 748	142 506
Kasumi kasv	250%	63%
a. (%)	2%	1%
Käibevara	5 659 641	4 382 892
Lühiajalised kohustised	5 474 815	4 659 476
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,03	0,94
Varad	11 790 838	10 072 654
A. (%)	4%	1%
Omakapital	1 082 853	584 105
A. (%)	46%	24%
Emaettvõtte peamised suhtarvud	2017	2016
i. (eurodes)	28 786	47 618
Tulu kasv	-40%	213%
Brutokasum	-55 282	-12 336
Brutokasumi määr	-192%	-26%
a. (eurodes)	-240 091	-153 808
Kasumi kasv	56%	-689%
a. (%)	-834%	-323%
Käibevara	40 003	9 601
Lühiajalised kohustised	503 174	530 424
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0,08	0,02
Varad	5 317 824	5 288 575
A. (%)	-5%	-3%
Omakapital	-301 122	-61 032
A. (%)	80%	252%
Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:		
Käibe kasv (%) = (müügitulu 2017-müügitulu 2016) / müügitulu 2016*100		
Brutokasumi määr (%) = brutokasum / müügitulu *100		

Kasumi kasv (%) = (puhaskasum 2017-puhaskasum 2016) / puhaskasum 2016*100		
Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu *100		
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised		
ROA (%) = puhaskasum / varad kokku *100		
ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku *100		

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	24 612	46 457	
Nõuded ja ettemaksed	5 635 029	4 336 435	2
Kokku käibevarad	5 659 641	4 382 892	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	6 060 000	5 660 000	4
Materiaalsed põhivarad	71 197	29 762	
Kokku põhivarad	6 131 197	5 689 762	
Kokku varad	11 790 838	10 072 654	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	485 026	531 792	5
Võlad ja ettemaksed	4 989 789	4 127 684	6
Kokku lühiajalised kohustised	5 474 815	4 659 476	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 115 772	4 819 183	5
Võlad ja ettemaksed	11 223	9 890	6
Eraldised	106 175	0	
Kokku pikaajalised kohustised	5 233 170	4 829 073	
Kokku kohustised	10 707 985	9 488 549	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400	
Kohustuslik reservkapital	640	640	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	577 065	434 559	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	498 748	142 506	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 082 853	584 105	
Kokku omakapital	1 082 853	584 105	
Kokku kohustised ja omakapital	11 790 838	10 072 654	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	20 712 517	18 944 175	7
Muud äritulud	385 808	437 710	8
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-19 218 770	-17 821 259	9
Mitmesugused tegevuskulud	-766 936	-1 258 122	
Tööjõukulud	-22 579	0	
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-14 677	-504	
Olulised käibevara allahindlused	-299 388	0	
Muud ärikulud	-7 959	-7 029	
Ärikasum (kahjum)	768 016	294 971	
Intressikulud	-202 293	-152 406	
Muud finantstulud ja -kulud	4 554	-59	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	570 277	142 506	
Tulumaks	-71 529	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	498 748	142 506	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	498 748	142 506	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	768 016	294 971	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	14 677	510	
Kokku korrigeerimised	14 677	510	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 298 085	-258 233	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	605 304	297	
Makstud intressid	-202 293	-152 406	
Muud rahavood äritegevusest	0	-5 260 000	
Kokku rahavood äritegevusest	-112 381	-5 374 861	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-41 435	-29 762	
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-50 000	0	4
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-5 100	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-91 435	-34 862	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	778 015	5 744 869	5
Saadud laenude tagasimaksed	-528 192	-393 894	5
Makstud ettevõtte tulumaks	-71 529	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	178 294	5 350 975	
Kokku rahavood	-25 522	-58 748	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	46 457	105 264	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-25 522	-58 748	
Valuutakursside muutuste mõju	3 677	-59	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	24 612	46 457	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	6 400	640	437 940	444 980
Aruandeaasta kasum (kahjum)			142 506	142 506
Muutused reservides			-3 381	-3 381
31.12.2016	6 400	640	577 065	584 105
Aruandeaasta kasum (kahjum)			498 748	498 748
31.12.2017	6 400	640	1 075 813	1 082 853

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Konsolideeritud aruandes kajastuvad Marsalis Holding OÜ (edaspidi: emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete (koos edaspidi nimetatud: kontsern) finantsnäitajad. Informatsioon tütarettevõtete kohta on toodud lisa 3.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes .

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõik tütarettevõtted. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi pangadeposiite. Rahavoogude aruandes kajastatakse rahavoogusid äritegevusest kaudsel meetodil. Investeerimis- 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 Keskpanka (ECB)valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2017 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar-ettevõtte osad on kajastatud aruandes soetusmaksumuses.

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 muudesse ärikuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna kajastatakse kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid õiglases väärtuses. Õiglase väärtuse meetodil kajastatavatelt kinnisvarainvesteeringutelt ei arvestata amortisatsiooni.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud 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 gruppidele on üldjuhul määratud järgmised amortisatsiooninormid/kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp Amortisatsiooninorm 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. Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkude 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.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Tulud

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. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis alates 1. jaanuarist 2000 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

Seotud osapoolteks on loetud omanikke ning tegev-ja kõrgemat juhtkonda, eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	5 634 520	5 634 520
Ostjatelt laekumata arved	5 634 520	5 634 520
Ettemaksed	509	509
Tulevaste perioodide kulud	509	509
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 635 029	5 635 029
	31.12.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	4 335 861	4 335 861
Ostjatelt laekumata arved	4 335 861	4 335 861
Muud nõuded	574	574
Viitlaekumised	574	574
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 336 435	4 336 435

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
2244059-2	Marsalis Rakennus OY	Soome	Üldehitus	100	100
556777-2339	Marsalis Bygg Sverige AB	Rootsi	Üldehitus	100	100
993461415	Marsalis Bygg Norge AS	Norra	Üldehitus	100	100
12978308	Marsalis Shipyard OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100
14100679	Advanced Tehnoparks OÜ	Eesti	Kinnisvara haldus	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	Muud muutused	31.12.2017
Marsalis Rakennus OY	2 500		2 500
Marsalis Bygg Sverige AB	10 469	-310	10 159
Marsalis Bygg Norge AS	11 005	-843	10 162
Marsalis Shipyard OÜ	5 252 500		5 252 500
Advanced Tehnoparks OÜ	2 500		2 500
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	5 278 974	-1 153	5 277 821

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
Ostud ja parendused	5 260 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	400 000
31.12.2016	5 660 000
Ostud ja parendused	50 000
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	350 000
31.12.2017	6 060 000

	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	1 196 687	389 810
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	448 949	136 231

Tütarettvõtte Marsalis Shipyard OÜ tasus 50,0 tuh.eurot ettemaksu kinnisvara investeeringute soetuse tarbeks. Ettevõtte kinnisvarale on seatud hüpoteek Luminor Bank AS kasuks. Seisuga 31.12.2017 on kinnisvara kajastatud bilansis õiglases väärtuses, aluseks kinnisvara hindamiskat.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen eraisikult	3 600	3 600			10	eur	31.12.2018
Nordea Bank AB	481 426	481 426			3,5	eur	17.03.2021
Lühiajalised laenud kokku	485 026	485 026					
Muud laenukohustised							
Nordea Bank AB	3 851 488		3 851 488		3,5	eur	17.03.2021
Ehitustehnika OÜ	1 264 284		1 264 284		2,0	eur	18.04.2021
Muud laenukohustised kokku	5 115 772		5 115 772				
Laenukohustised kokku	5 600 798	485 026	5 115 772				

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen eraisikult	6 600	6 600			10	EUR	31.12.2017
Nordea Bank AB Eesti	525 192	525 192			3,5	EUR	17.03.2021
Lühiajalised laenud kokku	531 792	531 792					
Pikaajalised laenud							
Nordea Bank AB Eesti	4 332 914			4 332 914	3,5	EUR	17.03.2021
Ehitustehnika OÜ	486 269			486 269	2,0	EUR	18.04.2021
Pikaajalised laenud kokku	4 819 183			4 819 183			
Laenukohustised kokku	5 350 975	531 792		4 819 183			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2017	31.12.2016
Ehitised	6 060 000	5 650 000
Kokku	6 060 000	5 650 000

Marsalis Holding OÜ garanteerib Marsalis Metall OÜ, Ehitustehnika OÜ, Marsalis Shipyard OÜ ja Marsalis Element OÜ võetud laenusid ja garantiisid solidaarselt teiste ettevõtetega kogusummas 2,7 milj.eurot. Laenukohutuste katteks on seatud panga kasuks hüoteek Marsalis Shipyard OÜ kinnistule. Marsalis Holding ja Marsalis Shipyard OÜ osakud on panditud pangale.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	4 972 971	4 972 971	
Maksuvõlad	580	580	
Muud võlad	16 238	16 238	
Intressivõlad	2 430	2 430	
Muud viitvõlad	13 808	13 808	
Saadud ettemaksed	11 223		11 223
Muud saadud ettemaksed	11 223		11 223
Kokku võlad ja ettemaksed	5 001 012	4 989 789	11 223

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	4 126 662	4 126 662	
Muud võlad	1 022	1 022	
Intressivõlad	1 022	1 022	
Saadud ettemaksed	9 890		9 890
Muud saadud ettemaksed	9 890		9 890
Kokku võlad ja ettemaksed	4 137 574	4 127 684	9 890

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Rootsi	19 539 945	18 495 843
Soome	561	53 900
Eesti	1 172 011	394 432
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	20 712 517	18 944 175
Kokku müügitulu	20 712 517	18 944 175
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Üldehitus	19 544 346	18 549 743
Kinnisvara haldus	1 168 171	394 432
Kokku müügitulu	20 712 517	18 944 175

Lisa 8 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	350 000	400 000
Rendi- ja üüritulu	29 400	37 710
Muud	6 408	0
Kokku muud äritulud	385 808	437 710

Lisa 9 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	1 450 543	4 148 553
Energia	403 902	122 588
Elektrienergia	403 902	122 588
Veevarustusteenused	32 318	0
Alltöövõtutööd	17 307 603	13 520 502
Üür ja rent	24 404	29 616
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	19 218 770	17 821 259

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	16 875	0
Sotsiaalmaksud	5 704	0
Kokku tööjõukulud	22 579	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	0

Juhatuse liikmele tasu ei makstud.

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	34 571		8 693	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	866 442	2 957 486	355 943	1 891 954
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	3 600		6 600

2017	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Laen	778 015	2	eur	18.04.2021

2016	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Eraisik				
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Laen eraisikult	6 600	10	eur	31.12.2017

Ostud ja müügid

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	24 887		47 618
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	17 324 683	1 419 213	16 783 879	703 200

Juhatuse liikmele tasu arvestatud ei ole. Juhtkonna hinnangul on kõik tehingud seotud osapooltega toimunud turutingimustes.

Lisa 12 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	315	335
Nõuded ja ettemaksed	39 688	9 266
Kokku käibevarad	40 003	9 601
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	5 277 821	5 278 974
Kokku põhivarad	5 277 821	5 278 974
Kokku varad	5 317 824	5 288 575
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	481 426	528 192
Võlad ja ettemaksed	21 748	2 232
Kokku lühiajalised kohustised	503 174	530 424
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	5 115 772	4 819 183
Kokku pikaajalised kohustised	5 115 772	4 819 183
Kokku kohustised	5 618 946	5 349 607
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	6 400	6 400
Kohustuslik reservkapital	640	640
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-68 071	85 736
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-240 091	-153 808
Kokku omakapital	-301 122	-61 032
Kokku kohustised ja omakapital	5 317 824	5 288 575

Lisa 13 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	28 786	47 618
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-120	0
Mitmesugused tegevuskulud	-83 194	-59 790
Muud ärikulud	-754	-164
Kokku ärikasum (-kahjum)	-55 282	-12 336
Intressitulud	71	300
Intressikulud	-183 704	-140 838
Muud finantstulud ja -kulud	-1 176	-934
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-240 091	-153 808
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-240 091	-153 808

Lisa 14 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-55 282	-12 336
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-29 268	12 665
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	19 516	1 032
Kokku rahavood äritegevusest	-65 034	1 361
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-5 252 500
Laekunud intressid	71	301
Kokku rahavood investeerimistegevusest	71	-5 252 199
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	778 015	5 741 269
Saadud laenude tagasimaksed	-528 192	-393 894
Makstud intressid	-183 704	-140 838
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	66 119	5 206 537
Kokku rahavood	1 156	-44 301
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	335	45 570
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 156	-44 301
Valuutakursside muutuste mõju	-1 176	-934
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	315	335

Lisa 15 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	6 400	640	85 736	92 776
Korrigeeritud saldo 31.12.2015	6 400	640	85 736	92 776
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-153 808	-153 808
31.12.2016	6 400	640	-68 072	-61 032
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-5 278 974	-5 278 974
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			5 924 110	5 924 110
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	6 400	640	577 064	584 104
Korrigeeritud saldo 31.12.2016	6 400	640	-68 072	-61 032
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-240 091	-240 091
Muud muutused omakapitalis			1	1
31.12.2017	6 400	640	-308 162	-301 122
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-5 277 821	-5 277 821
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			6 661 796	6 661 796
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	6 400	640	1 075 813	1 082 853

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.03.2019

Marsalis Holding OÜ (registrikood: 11622791) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERICH REIMETS	Juhatuse liige	18.03.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Marsalis Holding OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Marsalis Holding OÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilansi seisuga 31.12.2017 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamus alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud, kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamus alus

1. Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes on Nordea Bank AB pikaajalise tähtajaga laen summas 4 332 914 eurot kajastatud osaliselt lühiajalise kohustisena (481 426 eurot) ning osaliselt pikaajalise kohustisena (3 851 488 eurot). Aastal 2017 toimus nimetatud laenulepingu tingimuse rikkumine, mis andis laenuandjale aluse kogu laen kohe tagasi nõuda. Vastavalt RTJ 2 punktile 19 tuleb sellisel juhul kogu laen kajastada lühiajalisena. Vea parandamine muudaks oluliselt ettevõtte likviidsusnäitajaid, täpsemalt - vea korrigeerimise tulemusena suureneks lühiajaliste kohustiste saldo pikaajaliste kohustiste saldo arvelt 3 851 488 euro võrra. Vastav muudatus toob kaasa ka tegevusaruandes kajastatud suhtarvude muutuse.
2. Välimaaal asuvate tütarettevõtjate finantsnäitajate ümberhindamisel tekkivate kursivahede kajastamisel ei ole kasutatud koondkasumiaruannet vaid on kahjum summas 466 kajastatud kasumiaruandes.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi töendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusel.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud 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. Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine

Lõigus „Märkusega arvamus alus“ toodud asjaolud avaldavad mõju ka tegevusaruandes välja toodud suhtarvudele, mistõttu lahkneb suhtarvudena avalikustatud informatsioon oluliselt meie poolt auditi käigus saadud teadmistest.

Tegevuse jätkuvusega seotud oluline ebakindlus

1. Seoses aruandeaastal ematettevõtja poolt teenitud olulise kahjumiga summas -240 091 eurot, on Marsalis Holding OÜ omakapital seisuga 31.12.2017 -301 122 eurot, mis ei vasta Äriseadustiku § 176 nõuetele. Juhatuse ja osanikud peavad edasises tegevuses lähtuma Äriseadustiku § 176, mis nõuab teatud meetmete kohest rakendamist netovara seadusega kooskõlla viimiseks. Lisas 15 on kasutatud tütarettevõtjate kajastamisel kapitaliosaluse meetodit, mille kasutamisel netovara vastab seadusele.
2. 31.12.2017 seisuga, arvestades märkusega arvamus avaldamise alust, ületavad Marsalis Holding OÜ lühiajalised kohustused 4 314 659 euro võrra käibevara. See asjaolu võib tekitada raskusi kohustiste tähtaegsel tasumisel.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

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

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi töendusmaterjali, 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, väärseisite tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsiibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi töendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi töendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase töendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamus eest.

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

/digitaalselt allkirjastatud/
Ellen Tohvi
Vandeauditori number 293
Maire Rooma
Vandeauditori number 348
OÜ E-Audit
Auditorettevõtja tegevusloa number 41
Sõbra 43, Tartu 50106
19.03.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Marsalis Holding OÜ (registrikood: 11622791) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ELLEN TOHVRI	Vandeaudiitor	19.03.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	577 065
Aruandeaasta kasum (kahjum)	498 748
Kokku	1 075 813
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 075 813
Kokku	1 075 813

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	577 065
Aruandeaasta kasum (kahjum)	498 748
Kokku	1 075 813
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 075 813
Kokku	1 075 813

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	28786	100.00%	Jah

Sidevahendid

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