

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Marsalis Element OÜ

registrikood: 12977390

tänavanimi: Salve tn 3a

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 11612

telefon: +372 5091383

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Raamatupidamise aastaaruande lisad	7
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	7
Lisa 2 Materiaalsed põhivarad	8
Lisa 3 Laenukohustised	9
Lisa 4 Muud äritulud	10
Lisa 5 Tööjõukulud	10
Lisa 6 Muud ärikulud	10
Lisa 7 Seotud osapooled	11
Lisa 8 Sündmused pärast aruandekuupäeva	11
Aruande allkirjad	12
Vandeaudiitori aruanne	13

Tegevusaruanne 2019

Marsalis Element OÜ põhitegevusalaks on betoonelementide tootmine. Ettevõtte valmistoodang eksporditakse Euroopa Liitu, põhiliselt Soome Vabariiki.

Eesti Panga prognoosi alusel kujundas 2019. aastal Eesti majandusolusid kaubanduspartnerite nõrkus ning USA ja Hiina kaubandustulist põhjustatud ebakindlus. Kuigi keskpangad üle maailma on rahapoliitikat leevendanud, turgutades seeläbi majanduskasvu, kahjustab eelmise aasta lõpust alguse saanud üleilmne kaubanduse vähenemine ja sellest tulenev tarneahelate kokkutõmbumine tööstuse kasvuvõimalusi. Majandusaktiivsuse indeksid näitavad, et probleemid tööstussektoris on üle kandumas ka seni sissetulekute kasvu najal paremas seisus olnud teenuste sektorisse.

Marsalis Element OÜ 2019. aasta müügituluks kujunes 6,5 milj. eurot, mis kasvas võrreldes eelmise aastaga 6,10 %. Kuigi müügi käibe suurenes jäi ettevõtte siiski kahjumisse. Samuti jääb ettevõtte omakapital seisuga 31.12.2019. a. endiselt miinusesse.

Marsalis Element OÜ äritegevus ei ole hooajaline ning äriühingu majandustegevus pole tsükliline. Ettevõtte majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid.

Majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamisperioodil pole ilmnenud valuutakursside, intressimäärade ja börsikursside muutumisega seonduvaid riske.

Põhitegevust iseloomustavad suhtarvud ja nende arvutamise meetoodika:

Peamised suhtarvud

	2019	2018
Müügitulu (tuh.kr.)	6 514 509	6141 760
Tulu kasv	6,10%	66,7%
Brutokasumi määr	-2,4%	3,4%
Puhaskasum (tuh.kr.)	-151 319	153 715
Kasumi kasv	1,6%	171,2%
Puhasrentaablus	-2,5%	3%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1,17	2,55
ROA (%)	-8,9%	8,9%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Käibe kasv (%) = $((\text{müügitulu } 2019 - \text{müügitulu } 2018) / \text{müügitulu } 2018) * 100$

Brutokasumi määr (%) = $(\text{brutokasum} / \text{müügitulu}) * 100$

Kasumi kasv (%) = $((\text{puhaskasum } 2019 - \text{puhaskasum } 2018) / \text{puhaskasum } 2018) * 100$

Puhasrentaablus (%) = $(\text{puhaskasum} / \text{müügitulu}) * 100$

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$

ROA (%) = $(\text{puhaskasum} / \text{varad kokku}) * 100$

Marsalis Element OÜ juhtkonna põhieesmärgiks järgmisel, 2020. majandusaastal on ettevõtte jätkusuutlikkuse tagamine.

Ettevõtte eesmärgiks on saavutada tootmistevusega kasum, mis võimaldaks viia omakapitali vastavusse seadusega. Antud eesmärgi täitmiseks panustab ettevõtte püsiva töötajaskonna leidmisele ja väljaõppele.

Samuti jätkuvalt sõlmida lepingud otse tellijatega, tõsta tootmise efektiivsust parema tööde planeerimise läbi, vähendada kvaliteedikõikumisi toodetes.

Ajavahemikul 12. märtsist kuni 17. maini 2020 kehtis Eestis koroonaviiruse COVID-19 laialdase leviku tõttu eriolukord. Eriolukorrast tingitud ebamäärasuse mõju majandusele on ebaselge. Juhtkond eeldab, et nimetatud asjaolust tulenevalt ei ole vajadust 2019. a. aastaaruannet korrigeerida ning tegevus jätkub järgmise 12 kuu jooksul.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	29 026	105 205	
Finantsinvesteeringud	37 200	0	
Nõuded ja ettemaksed	816 409	873 186	
Varud	326 292	374 127	
Kokku käibevarad	1 208 927	1 352 518	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	230 712	0	
Materiaalsed põhivarad	207 396	270 775	2
Immateriaalsed põhivarad	69 948	100 652	
Kokku põhivarad	508 056	371 427	
Kokku varad	1 716 983	1 723 945	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	347 958	158 081	3
Võlad ja ettemaksed	690 389	372 001	
Kokku lühiajalised kohustised	1 038 347	530 082	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 058 818	1 422 726	3
Kokku pikaajalised kohustised	1 058 818	1 422 726	
Kokku kohustised	2 097 165	1 952 808	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-231 363	-385 078	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-151 319	153 715	
Kokku omakapital	-380 182	-228 863	
Kokku kohustised ja omakapital	1 716 983	1 723 945	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	6 514 509	6 141 760	
Muud äritulud	10 749	1 610 694	4
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	172 768	-302 894	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-4 944 557	-5 507 954	
Mitmesugused tegevuskulud	-376 397	-211 409	
Tööjõukulud	-1 414 014	-513 531	5
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-110 545	-105 752	
Muud ärikulud	-3 230	-899 344	6
Ärikasum (kahjum)	-150 717	211 570	
Intressitulud	4	16 528	
Intressikulud	-518	-74 310	
Muud finantstulud ja -kulud	-88	-73	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-151 319	153 715	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-151 319	153 715	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Marsalis Element OÜ 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud väikeettevõtja suurusega ettevõtja kategooria alusel ja kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Rahandusministeeriumi poolt kinnitatud määruse alusel Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Marsalis Element OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Aruandeperiood on 01.01.2019-31.12.2019.

Raha

Raha ning rahalähenditena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi panagdeposiite pikkusega kuni 3 kuud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustised hinnatakse aruandekuupäeval ümber arvestusvaluutasse aruandekuupäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

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 ärikuludesse. Ostjatelt laekumata arved, mille maksetähtaeg on ületatud rohkem kui 360 päeva võrra, on kantud kuludesse täies ulatuses juhul kui nende laekumine on ebatõenäoline. 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 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.

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 osapooltevahelised tehingud tehakse turuhindades.

Lisa 2 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud masinad ja seadmed	
31.12.2017		
Soetusmaksumus	1 051 824	1 051 824
Akumuleeritud kulum	-153 578	-153 578
Jääkmaksumus	898 246	898 246
Ostud ja parendused	25 425	25 425
Amortisatsioonikulu	-105 752	-105 752
Müügid (jääkmaksumuses)	-547 144	-547 144
31.12.2018		
Soetusmaksumus	530 105	530 105
Akumuleeritud kulum	-259 330	-259 330
Jääkmaksumus	270 775	270 775
Ostud ja parendused	16 463	16 463
Amortisatsioonikulu	-79 842	-79 842
31.12.2019		
Soetusmaksumus	546 568	546 568
Akumuleeritud kulum	-339 172	-339 172
Jääkmaksumus	207 396	207 396

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2019	2018
Masinad ja seadmed	0	295 731
Muud masinad ja seadmed	0	295 731
Kokku	0	295 731

Lisa 3 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Saneerimiskava järgsed maksed	1 406 776	347 958	1 058 818		0%-13%	euro	31.12.2022
Pikaajalised laenud kokku	1 406 776	347 958	1 058 818				
Laenukohustised kokku	1 406 776	347 958	1 058 818				
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised võlakirjad							
Saneerimiskava järgsed maksed	1 580 807	158 081	1 422 726		-	eur	31.12.2022
Pikaajalised võlakirjad kokku	1 580 807	158 081	1 422 726				
Laenukohustised kokku	1 580 807	158 081	1 422 726				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	31.12.2019	31.12.2018
Masinad ja seadmed	207 396	270 775
Kokku	207 396	270 775

Seisuga 31.12.2019 laenukohustised kokku 1 406,8 tuh.eur kajastatud vastavalt lühi- ja pikaajaliste kohustistena. Kohustiste summa koosneb tarnijatele tasumata arvetest 540,3 tuh.eurot, saadud laenu võlgnevusest 823,5 tuh.eurot ja laenu intressivõlast 42,9 tuh.eurot.

Seisuga 31.12.2018 lõpetas Pank ettevõttega 30.09.2018 arvelduskrediidi lepingu summas 1,5 milj.eurot.

Laenu refinantseeris laenu garant Ehitustehnika OÜ. Seoses ettevõtte saneerimiskava kinnitamisega 22.11.2018 Harju Maakohtu poolt on seisuga 31.12.2018.a. bilansis saneerimisele minev summa 1 580,8 tuh.eur kajastatud vastavalt lühi- ja pikaajaliste kohustistena. Saneerimiskohustiste summa koosneb tarnijatele tasumata arvetest 618,1 tuh.eurot, saadud laenu võlgnevusest 915,0 tuh.eurot ja laenu intressivõlast 47,7 tuh.eurot.

Lisa 4 Muud äritulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	0	2 428
Kasum valuutakursi muutustest	118	0
Saneerimiskava kinnitamine	0	1 580 807
Muud	10 631	27 459
Kokku muud äritulud	10 749	1 610 694

Seisuga 31.12.2019 tasunud ettevõtte saneerimiskava alusel kohustusi kokku vastavalt graafikule 96,3 tuh. eurot.

Seisuga 31.12.2018:

Harju Maakohus 03.09.2018.a. kohtumäärusega algatas OÜ Marsalis Element saneerimismenetluse. Saneerimisnõustaja esitas 29.10.2018.a. kohtule saneerimiskava, mille kohus kinnitas 22.11.2018.a. Saneerimiskava alusel kujundatakse kohustused ümber järgmiselt: Saneerimiskavas kajastatud kohustusi vähendatakse 50% võrra, kohustuste täitmise tähtaega pikendatakse nelja aastani ja esimene väljamakse toimub 31.07.2019. Maksed toimuvad kasvavas joones vastavalt graafikule 10% 31.07.2019 kuni 18% 31.12.2022.

Lisa 5 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	1 056 716	384 274
Sotsiaalmaksud	357 298	129 257
Kokku tööjõukulud	1 414 014	513 531
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	55	20
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	55	20

2019. aastal raamatupidamiskohustuslane ei arvestanud tasu juhatuse liikmele.

2018. aastal raamatupidamiskohustuslane ei arvestanud tasu juhatuse liikmele.

Lisa 6 Muud ärikulud

(eurodes)

	2019	2018
Kahjum materiaaalsete põhivarade müügist	0	253 442
Kahjum valuutakursi muutustest	100	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 164	0
Ebatõenäolised laekumata arved	0	644 984
Muud	1 966	918
Kokku muud ärikulud	3 230	899 344

Seisuga 31.12.2018 läks üks betoonelementide tellijatest 2018.a.a pankrotti, mistõttu on seisuga 31.12.2018 ebatõenäolised laekumata arved

kantud kuluks summas 0,6 milj.eurot. Pank lõpetas ettevõttega liisinglepingu, mille tagajärjel tekkis kahjum materiaalse põhivara müügist 0,3 milj.eurot.

Lisa 7 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	324 013	547 098	612 114	1 333 409

Laenud

2019	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Seotud osapooltelt laenud	0	0	4	443 205	443 205	1 151	4%-7%	euro	31.12.2019

2018	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad								
Ettevõtetele	23 000	953 000	0	0	0	10	eur	31.12.2018

Seisuga 31.12.2019 seotud osapoolte vastu on nõudeid kokku 324 tuh.eurot. Kohustised seotud osapoolte vastu on kokku summas 1,7 milj.eurot, millest allahinnatud on 1,2 milj.eurot, põhjuseks on ettevõtte saneerimine.

Seisuga 31.12.2018 seotud osapoolte vastu on nõudeid kokku 1,2 milj.eurot, millest allahinnatud on 0,6 milj.eurot, põhjuseks kliendi pankrot. Kohustised seotud osapoolte vastu on kokku summas 2,3 milj.eurot, millest allahinnatud on 1,0 milj.eurot, põhjuseks on ettevõtte saneerimine.

Lisa 8 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Ajavahemikul 12. märtsist kuni 17. maini 2020 kehtis Eestis koroonaviiruse COVID-19 laialdasest levikust põhjustatud eriolukord. Eriolukorrast tuleneva ebamäärasuse tõttu on selle mõju majandusele ebaselge. Käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud eeldusest, et ettevõtte on jätkuvalt tegutsenud ning meil ei ole tegevuse lõpetamise kavatsust ega vajadust.

Juhtkond on seisukohal, et eelmainitud asjaoludest tulenevalt ei ole vajadust 2019. a. aastaaruannet korrigeerida ning tegevus jätkub järgmise 12 kuu jooksul.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2020

Marsalis Element OÜ (registrikood: 12977390) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ERICH REIMETS	Juhatuse liige	29.06.2020

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Marsalis Element OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Marsalis Element OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2019 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamusel alus“ kirjeldatud asjaolude mõjud ja võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamusel alus

Bilansireal 'Finantsinvesteeringud' on kajastatud nõue summas 230 712 ettevõtte vastu, kelle suhtes on käimas pankrotiprotsess. Meie hinnangul ei ole nimetatud nõude laekumine piisavalt tõendatud.

Aruandeaasta lõpul on Maksu- ja tolliamet teinud ettevõttele maksuotsuse summas 532 708 eurot. Nimetatud otsuse on ettevõtte kogu ulatuses kohtus vaidlustanud. Auditi ajaks ei ole kohus oma otsust teinud. Maksuotsuse summat ei ole kajastatud ettevõtte kohustuste hulgas

Me ei osalenud varude inventuuris, kuna meid määrati audiitoriks pärast bilansikuupäeva. ettevõttes kasutuseloleva arvestusmetoodikast tingituna ei õnnestunud meil ka alternatiivseid arvestusmeetodeid kasutades saada piisavat kindlustunnet varude väärtuse kohta seisuga 31.12.2019. seetõttu ei avalda me arvamust laovarude väärtuse kohta seisuga 31.12.2019 summas 326 292 ega selle mõjude kohta aruandeperioodi kasumiaruandele.

Ettevõtte omakapital seisuga 31. detsember 2019 on negatiivne ning ei vasta Äriseadustiku nõuetele. See olukord annab märku olulise ebakindluse olemasolust, mis võib tekitada märkimisväärselt kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkuvalt tegutseda ja seega ei pruugi ettevõtte olla võimeline realiseerima oma varasid ja täitma oma kohustusi tavapärase äritegevuse käigus. Raamatupidamise aastaaruanne ei avalikusta seda fakti täielikult.

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 ettevõtetest sõltumatud kooskõlas kutsealaste arvestuseksperide 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 märkusega 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. Nagu allpool kirjeldatud, oleme teinud järelduse, et muus informatsioonis esineb selline oluline väärkajastamine.

Vastavalt eespool osas „Märkusega arvamusel alus“ kirjeldatud asjaolude tõttu, oleme teinud järelduse, et muu informatsioon on samadel põhjustel oluliselt väärkajastatud.

Juhtkonna kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

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

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

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

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

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamusel avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt 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 märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsuste puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Peep Parmakson

Vandeauditori number 465

Osahiing Ignase

Auditoortetvõtja tegevusloa number 65

Kuslapuu 16

Soinaste küla

Kambja vald

61709 Tartumaa

30.06.2020

Audiitorite digitaalallkirjad

Marsalis Element OÜ (registrikood: 12977390) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PEEP PARMAKSON	Vandeaudiitor	30.06.2020

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-231 363
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-151 319
Kokku	-382 682
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-382 682
Kokku	-382 682

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-231 363
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-151 319
Kokku	-382 682
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-382 682
Kokku	-382 682

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muu mujal liigitamata tootmine	32991	6514509	100.00%	Jah

Sidevahendid

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