

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: Magnetic MRO AS

registrikood: 10865988

tänava/talu nimi, Väike-Sõjamäe tn 1a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 11415

telefon: +372 6401119

faks: +372 6401116

e-posti aadress: info@magneticmro.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	8
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	9
Raamatupidamise aastaaruande lisad	10
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	10
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Varud	15
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 9 Kapitalirent	18
Lisa 10 Kasutusrent	19
Lisa 11 Laenukohustised	21
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 13 Aktsiakapital	23
Lisa 14 Müügitulu	23
Lisa 15 Muud äritulud	23
Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	24
Lisa 17 Üldhalduskulud	24
Lisa 18 Tööjõukulud	24
Lisa 19 Muud ärikulud	25
Lisa 20 Seotud osapooled	25
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditori aruanne	31

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

Põhitegevus

Magnetic MRO AS on pakkunud lennukite remondi- ja hooldusteenuseid alates ettevõtte asutamisest 2002.aastal. Pakutav teenus koosneb lennukite liini- ja baashooldusest, rataste ja pidurite hooldusest, varuosade tarnimisest ja lennukite modifitseerimisest.

2015. Aastal isandus põhitegevuste hulka lennukite värvimine. 2016. aastal tuldi turule brändiga Engine Stands 24, mis pakub lennukite mootorihällide renti, ostu ja müüki läbi webi lahenduse. Samuti soetas ettevõtte 2016 aasta alguses tütarettevõtte Inglismaal – Mac Aero Interiors, mis tegeleb lennukite interjööri elementide tootmisega. Tütarettevõttel on üle 50. aasta kogemust antud alal ning ta omab järgnevaid Suurbritannia Lennuameti poolt väljastatud sertifikaate: EASA osa 145, EASA osa 21 allosa J, EASA osa 21 allosa G.

2014.aastal sai Air Maintenance Estonia uueks kaubamärgiks Magnetic MRO AS ning ettevõtte struktureeriti 5 äriüksuseks:

baashooldus

liinihooldus

varuosad ja komponendid (uus)

mootorite üksus (uus)

inseneriteenused

värvimine (uus, lasandus 2015. aastal)

Uus strateegia ja laiendatud tootevalik võimaldasid ettevõttel vähendada hooldustööde hooajalisuse mõju ning tegeleda varem tähelepanuta jäänud ärivõimalustega.

2016. aastal jätkati investeeringutega müügi, turunduse ja PR-tegevustesse tugevdamaks Magnetic MRO positsiooni globaalses lennundustööstuses.

Majandustulemused

2016.aastal oli kontserni käive 50 519 tuhat eurot, sellest 33% tuli baashoolduse teenustest ning 67% uutest ärisuundadest sh mootoriteksuselt ning varuosade vahendusest ja müügist.

2016. majandusaasta tulemuseks oli konsolideeritud kasum 2 474 tuhat eurot.

	2016	2015
Müügitulu (EUR)	50 519 631	36 504 480
Müügitulu kasv	+38%	+121%
Puhaskasum (EUR)	2 474 090	2 251 415
Puhasrentaablus	+4,9%	+6,2%
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,16	1,23
Koguvara puhasrentaablus	+8,6%	+13,8%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu 2016} - \text{müügitulu 2015}) / \text{müügitulu 2015} * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste võla kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- Koguvara puhasrentaablus = $\text{puhaskasum} / \text{koguvamad} * 100$

Investeeringud

Magnetic MRO AS investeeringud materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 2016. aasta jooksul olid 1 163 tuhat eurot.

Prognoosid

Uue strateegia ning täishooldust pakkuva teenuse toel planeerib Magnetic MRO 2017. aastal jätkata majandustulemuste kasvu. Aasta lõpuks on planeeritud uue angaari avamine, kus hakatakse teostama nii baasi kui ka värvimistöid. Samuti Magnetic MRO AS müügi suurendamist on oodata uutelt äriüksustelt. Samuti jätkub töö uute klientide otsimisega nii Boeing 737 kui ka Airbus 320 hoolduse töödeks.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 053 415	2 717 764	
Nõuded ja ettemaksed	9 631 596	5 943 491	2
Varud	6 840 715	4 650 509	3
Kokku käibevarad	24 525 726	13 311 764	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	100	100	5
Nõuded ja ettemaksed	149 519	144 897	2
Materiaalsed põhivarad	2 960 956	2 537 589	7
Immateriaalsed põhivarad	892 675	54 536	8
Kokku põhivarad	4 003 250	2 737 122	
Kokku varad	28 528 976	16 048 886	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 875 333	3 515 621	11
Võlad ja ettemaksed	17 331 808	7 247 702	12
Kokku lühiajalised kohustised	21 207 141	10 763 323	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	102 017	2 394 352	11
Kokku pikaajalised kohustised	102 017	2 394 352	
Kokku kohustised	21 309 158	13 157 675	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 090 189	793 600	13
Ülekurs	6 619 380	5 015 969	
Kohustuslik reservkapital	79 359	79 359	
Realiseerimata kursivahed	-45 483	0	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 997 717	-5 249 132	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 474 090	2 251 415	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	7 219 818	2 891 211	
Kokku omakapital	7 219 818	2 891 211	
Kokku kohustised ja omakapital	28 528 976	16 048 886	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	50 519 631	36 504 480	14
Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-40 928 630	-29 154 784	16
Brutokasum (-kahjum)	9 591 001	7 349 696	
Turustuskulud	-313 762	-172 764	
Üldhalduskulud	-7 087 769	-4 812 249	17
Muud äritulud	528 011	96 991	15
Muud ärikulud	-100 215	-50 994	19
Ärikasum (kahjum)	2 617 266	2 410 680	
Intressikulud	-150 359	-162 769	
Muud finantstulud ja -kulud	7 183	4 785	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 474 090	2 252 696	
Tulumaks	0	-1 281	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 474 090	2 251 415	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 474 090	2 251 415	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	2 617 266	2 410 680	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	761 254	506 291	
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-139 450	-88 129	7
Muud korrigeerimised	0	6 502	
Kokku korrigeerimised	621 804	424 664	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-3 541 073	-3 596 210	2
Varude muutus	-2 194 908	-810 482	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	9 698 531	3 030 639	12
Kokku rahavood äritegevusest	7 201 620	1 459 291	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 230 622	-1 348 038	7,8
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	286 743	196 226	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-256 324	0	
Laekunud intressid	0	59	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-1 200 203	-1 151 753	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 500 000	0	11
Saadud laenude tagasimaksed	-450 329	-612 847	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 209 047	3 046 477	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-34 927	-42 717	
Makstud intressid	-450 023	-69 057	
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-1 281	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-644 326	2 320 575	
Kokku rahavood	5 357 091	2 628 113	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 717 764	106 401	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 357 091	2 628 113	
Valuutakursside muutuste mõju	-21 440	-16 750	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 053 415	2 717 764	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 474 090	2 251 415
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-45 483	0
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-45 483	0
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	2 428 607	2 251 415
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	2 428 607	2 251 415

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	793 600	5 015 969	79 359	0	-5 249 132	639 796
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	0	2 251 415	2 251 415
31.12.2015	793 600	5 015 969	79 359	0	-2 997 717	2 891 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-45 483	2 474 090	2 428 607
Emiteeritud aktiivkapital	296 589	1 603 411	0	0	0	1 900 000
31.12.2016	1 090 189	6 619 380	79 359	-45 483	-523 627	7 219 818

v.t. ka lisa 13

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Magnetic MRO AS (edaspidi ka "emaettevõtte") 2016. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne (edaspidi ka "raamatupidamise aastaaruanne") on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Konsolideeritud raamatupidamise aruandes kajastuvad Magnetic MRO AS ning tema tütarettevõtte MAC Aero Interiors Ltd. (koos edaspidi "kontsern") finantsnäitajad.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud soetusmaksumuse meetodil, väljaarvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole eraldi viidatud mõnele teisele vääringule.

Konsolideeritud aruande koostamine

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

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse

ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena.

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse omandatud tütarettevõtte varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised ning tekkinud positiivne firmaväärtus konsolideeritud bilansis ning osalus omandatud tütarettevõtte tuludes ja kuludes kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse koheselt tuluna.

Vastavalt Raamatupidamise Seaduse §-le 29 ning lähtudes olulisuse printsiibist ei ole emaettevõtte lisanud konsolideeritud aruandes tütarettevõtet kelle bilansimahud kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust. Investeering sellisesse tütarettevõttesse on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Välismaiste tütarettevõtete finantsnäitajad

Välismaal asuvate tütarettevõtete ja muude äriüksuste konsolideerimiseks arvestatakse nende aruanded nende arvestusvaluutast ümber kontserni esitusvaluutasse. Kui välismaise majandusüksuse arvestusvaluuta ei lange kontserni esitusvaluutaga kokku, siis kasutatakse välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- (a) kõik vara ja kohustiste kirjed hinnatakse ümber bilansipäeva Euroopa keskpanka kursi alusel;
- (b) tulud ja kulud, muud omakapitali muutused ning rahavood hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga aruannete ümberarvestusest tekkinud vahed kajastatakse muu koondkasumi või –kahjumina konsolideeritud koondkasumiaruandes.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldatakse emaettevõtte eraldiseisvad konsolideerimata põhjaruanded. Emaettevõtte põhjaruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, aktsiaid ja muid väärtapabereid, ostjatelt laekumata arveid, viitlaekumisi ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid. Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglase väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud kulutusi. Finantsvarad kajastatakse bilansis hetkel, mil Kontsernile läheb üle omandiõigus vastavalt finantsvara lepingu tingimustele.

Raha

Rahana kajastatakse rahavoogude aruandes ja bilansis kassas olevat sularaha, lühiajalisi deposiite ning arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustiste saldo muutused. Investeeringis- ja finantseerimistegevuse rahavood on esitatud aruandeperioodi brutolaekumiste ja -väljamaksetena.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mitte-monetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud välisvaluutakursside alusel. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest.

Muude nõuete real viitlaekumised kajastatakse aastalõpu seisuga pooleli jäänud projektide tulu, mis arvestatakse vastavalt valmidusastme meetodile.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Neto realiseerimisväärtus on toote hinnanguline müügihind tavapärase äritegevuse käigus, millest on maha arvatud hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmidusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Ø Ehitised – 10-30 % aastas;

Ø Masinad ja seadmed - 10-40 % aastas;

Ø Lennuki komponendid – 20 - 30 % aastas;

Ø Muu inventar ja sisseseade - 20 - 40 % aastas;

Ø Arvutid ja serverid - 20-40 % aastas;

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Kasulike eluigade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Ø Firmaväärtus - 10% aastas;

Ø Immateriaalne põhivara – 10 - 40% aastas.

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse materiaalse ja immateriaalse põhivara puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte

kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu sisemise intressimäära meetodil.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast, kui kontsernil pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva või kui laenuandjal oli õigus bilansipäeval finantskohustis tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui kontsernil lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustise rahuldamiseks. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (st eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule tuleb igal majandusaastal reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid

aktsionäridele.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Valmidusaste on kindlaks määratud, lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest.

Kaupade (varuosade) müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Magnetic MRO AS püsivas tegevuskohas Leedu Vabariigis maksustatakse ettevõtte Leedu tegevuskohast tekkinud puhaskasumit tulumaksumääraga 15%. Tasumisele kuuluv tulumaksukohustis kajastatakse bilansipäeval lühiajalise kohustisena.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele, sealhulgas emavõtjat, teisi samasse kontserni kuuluvad ettevõtjaid, omanikke, nõukogu ja juhatuse liikmeid, nende pereliikmeid ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad kontrolli või olulist mõju.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmneseid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2016 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	6 455 072	6 455 072	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	6 455 072	6 455 072	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	469 026	469 026	0	0	4
Muud nõuded	2 474 852	2 325 333	149 519	0	
Laenunõuded	149 519	0	149 519	0	
Intressinõuded	20 809	20 809	0	0	
Viitlaekumised	2 304 524	2 304 524	0	0	
Ettemaksed	382 165	382 165	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	382 165	382 165	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 781 115	9 631 596	149 519	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	5 019 779	5 019 779	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 113 912	5 113 912	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-94 133	-94 133	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	187 657	187 657	0	0	4
Muud nõuded	415 816	270 919	0	144 897	
Laenunõuded	144 897	0	0	144 897	
Intressinõuded	12 359	12 359	0	0	
Viitlaekumised	258 560	258 560	0	0	
Ettemaksed	465 136	465 136	0	0	
Tulevaste perioodide kulud	465 136	465 136	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 088 388	5 943 491	0	144 897	

Laenunõue koosneb konsolideerimata tütarettevõttele (RPS par. 29) väljastatud laenust summas 150 000 USD ja 7 118 EUR. Intress 5%, maksetähtaeg 01.03.2019.

Viitlaekumiste summa 2 304 524 EUR koosneb valmidusastme meetodil arvestatud pooleliolevate projektide tulevatest nõuetest.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tooraine ja materjal	4 055 440	3 462 967
Ettemaksed varude eest	2 785 275	1 187 542
Kokku varud	6 840 715	4 650 509

31.12.2016 seisuga on moodustatud varude allahindluse reserv summas 303 674 EUR.

31.12.2015 seisuga on moodustatud varude allahindluse reserv summas 131 340 EUR.

Allahindluse reservi põhjuseks on varude väärtuse vastavusse viimine netorealiseerimise väärtusega.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2016		31.12.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	234 509	0	77 189	0
Üksikisiku tulumaks	0	221 413	0	205 146
Erisoodustuse tulumaks	0	213	0	1 354
Sotsiaalmaks	0	389 245	0	364 749
Kohustuslik kogumispension	0	20 240	0	18 663
Töötuskindlustusmaksed	0	27 556	0	25 499
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	126 598	241 797	0	22 242
Ettemaksukonto jääk	107 919		110 468	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	469 026	900 464	187 657	637 653

v.t. ka lisa 2, 12

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	100	100
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	100	100

Veebruaris 2016 ostis Magnetic MRO AS tütarettevõtte MAC Aero Interiors Ltd, makstes 100% osaluse eest 451 tuhat eurot.

Omandatud netovara õiglase väärtus oli miinus 476 tuhat eurot; omandamisel tekkis firmaväärtus summas 927 tuhat eurot. Tegemist oli sõltumatute osapoolte vahelise äriühendusega, mida kajastati ostumeetodil.

Varasematel perioodidel loodud tütarettevõttel Magnetic Leasing Ltd puudub tegevus, seega vastavalt Raamatupidamise seaduse paragrahvile 29, ning lähtudes olulisuses printsiibist ei konsolideeri emaettevõtte tütarettevõtet kelle bilansimaht kokku ei ületa 5% konsolideeriva üksuse bilansimahust ja müügitulu ei ületa 5% konsolideeriva üksuse müügitulust.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
537659	Magnetic Leasing Limited	Iirimaa	lennuki varuosade müük	100	100
8335187	MAC Aero Interiors Ltd	Suurbritannia	lennuki interjori tootmine	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2015	Omandamine	31.12.2016
Magnetic Leasing Limited	100	0	100
MAC Aero Interiors Ltd	0	451 460	451 460
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	100	451 460	451 560

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
MAC Aero Interiors Ltd	100	03.02.2016	100

Käesoleval majandusaastal tütarettevõttes Magnetic Leasing Ltd. tegevust ei toimunud.

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

									Kokku
	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2014									
Soetusmaksumus	60 209	105 385	176 858	3 396 758	3 679 001	576 515	22 507	22 507	4 338 232
Akumuleeritud kulum	-12 181	-54 021	-141 384	-2 119 870	-2 315 275	-260 074	0	0	-2 587 530
Jääkmaksumus	48 028	51 364	35 474	1 276 888	1 363 726	316 441	22 507	22 507	1 750 702
Ostud ja parendused	514 190	0	45 239	795 590	840 829	13 534	0	0	1 368 553
Amortisatsioonikulu	-15 292	-13 105	-25 437	-331 981	-370 523	-72 185	0	0	-458 000
Müügid	0	0	0	-114 599	-114 599	0	0	0	-114 599
Ümberklassifitseerimised	0	0	0	0	0	0	-9 067	-9 067	-9 067
Ümberklassifitseerimine ettemaksetest	0	0	0	0	0	0	-9 067	-9 067	-9 067
31.12.2015									
Soetusmaksumus	574 398	105 385	220 431	3 918 707	4 244 523	590 049	13 440	13 440	5 422 410
Akumuleeritud kulum	-27 472	-67 126	-165 155	-2 292 809	-2 525 090	-332 259	0	0	-2 884 821
Jääkmaksumus	546 926	38 259	55 276	1 625 898	1 719 433	257 790	13 440	13 440	2 537 589
Ostud ja parendused	67 835	3 950	19 435	1 059 600	1 082 985	12 657	83 446	83 446	1 246 923
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	5 072	0	32 341	37 413	0	0	0	37 413
Amortisatsioonikulu	-86 339	-14 675	-29 671	-438 369	-482 715	-74 376	0	0	-643 430
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-70 246	-70 246	0	0	0	-70 246
Müügid	0	0	0	-147 293	-147 293	0	0	0	-147 293
31.12.2016									
Soetusmaksumus	642 234	115 128	189 107	4 713 739	5 017 974	602 706	96 886	96 886	6 359 800
Akumuleeritud kulum	-113 812	-82 522	-144 067	-2 651 808	-2 878 397	-406 635	0	0	-3 398 844
Jääkmaksumus	528 422	32 606	45 040	2 061 931	2 139 577	196 071	96 886	96 886	2 960 956

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	2016	2015
Masinad ja seadmed	286 743	196 226
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	1
Muud masinad ja seadmed	286 743	196 225
Kokku	286 743	196 226

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
31.12.2014			
Soetusmaksumus	0	263 880	263 880
Akumuleeritud kulum	0	-185 276	-185 276
Jääkmaksumus	0	78 604	78 604
Ostud ja parendused	0	24 223	24 223
Amortisatsioonikulu	0	-48 291	-48 291
31.12.2015			
Soetusmaksumus	0	283 731	283 731
Akumuleeritud kulum	0	-229 195	-229 195
Jääkmaksumus	0	54 536	54 536
Ostud ja parendused	831 551	138 567	970 118
Amortisatsioonikulu	-86 543	-45 436	-131 979
31.12.2016			
Soetusmaksumus	831 551	422 299	1 253 850
Akumuleeritud kulum	-86 543	-274 632	-361 175
Jääkmaksumus	745 008	147 667	892 675

Lisainformatsioon firmaväärtuse kohta on toodud Lisas 5.

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Overall Finantsinvesteeringud	811	469	342	0	EUR	30.08.2018
Nordea Finace Estonia	13 536	3 967	9 569	0	EUR	01.09.2018
Nordea Finace Estonia	16 548	8 431	8 117	0	EUR	01.12.2018
Nordea Finace Estonia	16 030	8 213	7 817	0	EUR	01.12.2018
Nordea Finace Estonia	22 651	10 404	12 247	0	EUR	01.11.2019
Nordea Finace Estonia	61 315	28 988	32 327	0	EUR	01.11.2019
Nordea Finace Estonia	40 792	19 807	20 985	0	EUR	01.11.2019
Nordea Finace Estonia	19 234	8 621	10 613	0	EUR	16.11.2019
Kapitalirendikohustised kokku	190 917	88 900	102 017	0		

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Overall Finantsinvesteeringud	1 231	420	811	0	EUR	30.08.2018
Nordea Finace Estonia	16 721	3 515	13 206	0	EUR	01.09.2018
Nordea Finace Estonia	23 541	7 580	15 961	0	EUR	01.12.2018
Nordea Finace Estonia	22 672	7 300	15 372	0	EUR	01.12.2018
Kapitalirendikohustised kokku	64 165	18 815	45 350	0		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2016	31.12.2015
Masinad ja seadmed	234 485	100 292
Kokku	234 485	100 292

Kapitalirendi lepingud on sõlmitud intressiga vahemikus 2,45 - 3,25% + 6k või 3k EURIBOR.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2016	2015
Kasutusrenditulu	652 594	745 763

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2016	2015
Kasutusrendikulu	1 809 744	1 880 478

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2016	31.12.2015
12 kuu jooksul	1 418 650	1 212 862
1-5 aasta jooksul	5 023 069	4 918 667
Üle 5 aasta	4 088 811	5 314 842

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal arvelduslaen	1 837 430	1 837 430			2,725%	EUR	31.03.2017	
Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal	1 500 000	1 500 000			2,45%+basic interest	EUR	31.05.2017	
Lühiajalised laenud kokku	3 337 430	3 337 430						
Pikaajalised laenud								
Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal	25 367	25 367	0	0	2,15%+basic interest	EUR	02.01.2017	
Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal	423 636	423 636	0	0	2,75%+basic interest	EUR	06.03.2017	
Pikaajalised laenud kokku	449 003	449 003	0	0				
Kapitalirendikohustised kokku	190 917	88 900	102 017	0				9
Laenukohustised kokku	3 977 350	3 875 333	102 017	0				

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal arvelduslaen	3 046 477	3 046 477			2,94%	EUR	31.03.2016	
Lühiajalised laenud kokku	3 046 477	3 046 477						
Pikaajalised laenud								
Baltcap Private Equity Fund L.P	1 900 000	0	1 900 000	0	5%	EUR	31.12.2018	20
Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal	345 399	320 033	25 366	0	2,15%+basic interest	EUR	02.01.2017	
Nordea Bank Finland Plc Eesti filiaal	553 932	130 296	423 636	0	2,75%+basic interest	EUR	06.03.2017	
Pikaajalised laenud kokku	2 799 331	450 329	2 349 002	0				
Kapitalirendikohustised kokku	64 165	18 815	45 350	0				9
Laenukohustised kokku	5 909 973	3 515 621	2 394 352	0				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jäak)maksumus

	31.12.2016	31.12.2015
--	------------	------------

Muud materiaalsed põhivarad	67 429	67 429
Muud varad	5 132 629	5 132 629
Kokku	5 200 058	5 200 058

Seisuga 31.12.2016 emaeetevõttel on avatud Nordea Bank Finland PLC Eesti filiaalis arvelduslaen kokku summas 3 080 000 eurot. Lepingu tähtaeg 31.03.2017. Perioodi lõpus on Emaetevõttel plaan eelpool mainitud instrumendi kasutamise tähtaega pikendada.

Arvelduslaen on tagatud kommertspandiga. Kommertspandi esemeks on kogu Magnetic MRO AS vallasvara, mis kuulus ettevõttele pandikande tegemise ajal või mille ettevõtte omandab pärast pandikande tegemist, välja arvatud kommertspandiseaduse prg.2 lg.3 nimetatud vara.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	5 447 897	5 447 897	0	0	
Võlad töövõtjatele	731 165	731 165	0	0	
Maksuvõlad	900 464	900 464	0	0	4
Muud võlad	1 404 402	1 404 402	0	0	
Intressivõlad	3 683	3 683	0	0	
Muud viitvõlad	1 400 719	1 400 719	0	0	
Saadud ettemaksed	8 847 880	8 847 880	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	8 847 880	8 847 880	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 331 808	17 331 808	0	0	

	31.12.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	2 009 384	2 009 384	0	0	
Võlad töövõtjatele	687 263	687 263	0	0	
Maksuvõlad	637 653	637 653	0	0	4
Muud võlad	598 936	598 936	0	0	
Intressivõlad	312 890	312 890	0	0	
Muud viitvõlad	286 046	286 046	0	0	
Saadud ettemaksed	3 314 466	3 314 466	0	0	
Tulevaste perioodide tulud	3 314 466	3 314 466	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 247 702	7 247 702	0	0	

Muud viitvõlad koosnevad valmidusastme meetodil kajastatud pooleliolevate projektide arvestuslikest kuludest.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Aktsiakapital	1 090 189	793 600
Aktsiate arv (tk)	170 342	124 000
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Ettevõtte puudub 31.12.2016.a. seisuga dividendide väljamaksmisega seotud potentsiaalne tulumaksudohustus, kuna puudub jaotamata kasum.

Märtsis 2016 otsustasid aktsionärid suurendada emaeetvõtte aktsiakapitali 296 588 EUR võrra, lastes välja 46 342 uut aktsiat. Aktsiad lasti välja ülekursiga 34,599 EUR aktsia kohta. Aktsiate eest tasuti mitterahalise sissemaksena mille esemeks oli BaltCap Private Equity Fund L.P põhinõue emaeetvõtte vastu summas 1 900 000 EUR.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 695 871	3 407 273
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	24 896 858	18 448 365
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	26 592 729	21 855 638
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	23 926 902	14 648 842
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	23 926 902	14 648 842
Kokku müügitulu	50 519 631	36 504 480
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Liinihooldus	2 150 682	2 395 678
Baashooldus	17 157 776	16 055 880
Komponentide hooldus	3 434 704	1 742 250
Materjalide müük ja muud teenused	26 206 897	15 896 579
Värvimine	0	414 093
Inseneriteenus	1 569 572	0
Kokku müügitulu	50 519 631	36 504 480

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2016	2015
Kasum materiaaalsete põhivarade müügist	139 450	88 129
Muud	388 561	8 862
Kokku muud äritulud	528 011	96 991

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Tooraine ja materjal	27 600 208	18 549 436	
Alltöövõttutööd	2 674 087	2 846 671	
Transpordikulud	547 925	282 229	
Tööjõukulud	9 655 675	7 110 905	18
Amortisatsioonikulu	426 887	331 981	
Muud	23 848	33 562	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	40 928 630	29 154 784	

Lisa 17 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Üür ja rent	1 577 425	1 287 579	
Energia	407 211	393 938	
Elektrienergia	214 420	201 306	
Soojusenergia	170 025	173 771	
Kütus	22 766	18 861	
Transpordikulud	36 803	0	
Logistikakulud	1 661	2 126	
Mitmesugused bürookulud	43 448	24 281	
Lähetuskulud	386 301	239 942	
Koolituskulud	78 126	133 474	
Riiklikud ja kohalikud maksud	5 637	6 328	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	80 451	62 274	
Tööjõukulud	2 270 290	1 107 158	18
Amortisatsioonikulu	350 667	174 310	
Kulu varade väärtuse langusest	122 436	1 618	
Muud	1 727 313	1 379 221	
Kokku üldhalduskulud	7 087 769	4 812 249	

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	9 402 045	6 152 055
Sotsiaalmaksud	2 523 920	2 066 008
Kokku tööjõukulud	11 925 965	8 218 063
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	300	264

v.t. ka lisa 16, 17

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2016	2015
Kahjum valuutakursi muutustest	84 087	50 737
Trahvid, viivised ja hüvitised	16 128	257
Kokku muud ärikulud	100 215	50 994

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016		31.12.2015	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	0	0	2 211 178
Tütarettevõtjad	170 229	0	157 256	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	10 033	0	10 953

2016	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja							
Baltcap Private Equity Fund	0	0	0	1 900 000	5%	EUR	02.06.2016

Ostud ja müügid

	2016		2015	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	19 260	0	95 000	0
Tütarettevõtjad	0	8 451	0	5 114
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	58 593	0	122 862	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	408 858	388 313

Nõuetes tütarvõtja vastu on kajastatud nõue konsolideerimata tütarvõtete vastu. Vt Lisa 5.

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	7 990 249	2 717 764
Nõuded ja ettemaksed	10 045 114	5 943 491
Varud	6 508 510	4 650 509
Kokku käibevarad	24 543 873	13 311 764
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	451 660	100
Nõuded ja ettemaksed	149 419	144 897
Materiaalsed põhivarad	2 925 974	2 537 589
Immateriaalsed põhivarad	120 790	54 536
Kokku põhivarad	3 647 843	2 737 122
Kokku varad	28 191 716	16 048 886
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	3 875 333	3 515 621
Võlad ja ettemaksed	16 880 829	7 247 702
Kokku lühiajalised kohustised	20 756 162	10 763 323
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	102 017	2 394 352
Kokku pikaajalised kohustised	102 017	2 394 352
Kokku kohustised	20 858 179	13 157 675
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 090 189	793 600
Ülekurss	6 619 380	5 015 969
Kohustuslik reservkapital	79 359	79 359
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 997 717	-5 249 132
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 542 326	2 251 415
Kokku omakapital	7 333 537	2 891 211
Kokku kohustised ja omakapital	28 191 716	16 048 886

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	46 515 795	36 504 480
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-38 633 634	-29 154 784
Brutokasum (-kahjum)	7 882 161	7 349 696
Turustuskulud	-296 269	-172 764
Üldhalduskulud	-5 397 237	-4 812 249
Muud äritulud	528 011	96 991
Muud ärikulud	-75 284	-50 994
Kokku äriksam (-kahjum)	2 641 382	2 410 680
Intressikulud	-140 816	-162 769
Muud finantstulud ja -kulud	41 760	4 785
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 542 326	2 252 696
Tulumaks	0	-1 281
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 542 326	2 251 415

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 641 382	2 410 680
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	740 107	506 291
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-139 450	-88 129
Muud korrigeerimised	0	6 502
Kokku korrigeerimised	600 657	424 664
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-2 990 913	-3 596 210
Varude muutus	-1 858 001	-810 482
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	9 942 337	3 030 639
Kokku rahavood äritegevusest	8 335 462	1 459 291
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-1 180 362	-1 348 038
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	286 743	196 226
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-451 560	0
Antud laenud	-1 067 978	0
Laekunud intressid	0	59
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 413 157	-1 151 753
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	1 500 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-450 329	-612 847
Arvelduskrediidi saldo muutus	-1 209 047	3 046 477
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-34 927	-42 717
Makstud intressid	-450 023	-69 057
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-1 281
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-644 326	2 320 575
Kokku rahavood	5 277 979	2 628 113
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 717 764	106 401
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 277 979	2 628 113
Valuutakursside muutuste mõju	-5 494	-16 750
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 990 249	2 717 764

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	793 600	5 015 969	79 359	-5 249 132	639 796
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 251 415	2 251 415
31.12.2015	793 600	5 015 969	79 359	-2 997 717	2 891 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	2 542 326	2 542 326
Emiteeritud aktiikapital	296 589	1 603 411	0	0	1 900 000
31.12.2016	1 090 189	6 619 380	79 359	-455 391	7 333 537
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiine väärtus	0	0	0	451 560	451 560
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	17 976	17 976
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	1 090 189	6 619 380	79 359	14 145	7 803 073

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Magnetic MRO AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Magnetic MRO AS ja tema tütaretevõtjate (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2016 ning eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid ning konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud peamiste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni finantsseisundit seisuga 31. detsember 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

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 kontsernist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti), ja oleme täitnud oma muud eetikaalaseid kohustused vastavalt eetikakoodeksi nõuetele.

Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma 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. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrollisüsteemi eest nagu juhtkond peab vajalikuks, võimaldamaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande korrektset koostamist ja esitamist ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama kontserni 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 kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

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) läbiviitud 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 auditiprotseduureid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks kontserni 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 kontserni 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 tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada kontserni 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 kontserni majandusüksuste või äritegevuste finantssteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus kontserni konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame kontserniauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse 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.

/allkirjastatud digitaalselt/
Ivar Kiigemägi
Vandeauditori number 527
Ernst & Young Baltic AS
Audiitorettevõtja tegevusloa number 58
Rävala pst 4, 10143 Tallinn

Erik Oja
Vandeauditori number 600

1. juuni 2017