

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Magnetic MRO AS

registrikood: 10865988

tänavatänu nimi, Väike-Sõjamäe tn 1a
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 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	20
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 13 Aktsiakapital	22
Lisa 14 Müügitulu	22
Lisa 15 Muud äritulud	23
Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	23
Lisa 17 Üldhalduskulud	23
Lisa 18 Tööjõukulud	24
Lisa 19 Muud ärikulud	24
Lisa 20 Seotud osapooled	24
Lisa 21 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Lisa 25 Lisa 25 Sündmused pärast bilansipäeva	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditiitori aruanne	31

Tegevusaruanne

Tegevusaruanne

Põhitegevus

Magnetic MRO AS on kommertsilennukitele täisteenust pakkuv hooldusettevõtte. Peakontoriga Tallinnas ning harukontorite ja –ladudega igal pool mujal maailmas, on ettevõtte rohkem kui kahe kümnendi jagu kogemusi lennundusvaldkonnas. Ettevõtte on tunnustatud innovatiivsete lähenemiste eest ning on tõestanud end lennufirmadele, lennuki osade tootjatele ja varaomanikele kui täisteenust pakkuva firmana.

2017. aastal pälvis Magnetic MRO AS Aasta Ettevõtte ja Aasta Eksportööri tiitli.

Ajalugu

Pärast 2014. aasta rebrändingut on Magnetic MRO (MMRO) tõusnud õhusõidukite täisteenust pakkuvaks hooldusettevõtteks, laienes kindlal sammul uutele turgudele ja suurendades teenuste arvu ja mitmekülsust.

2014. aastast on Magnetic MRO loonud uusi äriüksusi ja laiendanud oma võimekust võistlemaks ülemaailmsete konkurentidega. Ettevõtte avas värvimisangaari, suurendas töökodade võimekust, hakkas pakkuva varahaldusteenuseid ja laiendas väliste lennujaamade arvu, kus tehnikud on lennukite liinihoolduseks pidevalt saadaval.

Konkurentidest eristumiseks jahib Magnetic MRO innovaatilisi lahendusi, nagu näiteks turule toodud 3D tarkvara, millega saab ette kujutada valmiva lennuki kabiini. Selle tarbeks loodi hiljem klientidele sisustustöökojas spetsiaalne virtuaalreaalsuse nurk. Samuti lansseeriti lennukiosade 3D printimisvõimalus, mille on heaks kiitnud lennundusjärelvalvet teostavad organisatsioonid. 2017. aastal teatas MMRO uuest augmenteeritud reaalsuse lahendusest, mis näitab lennufirmadele kere uut värvikujundust enne värvimise teostamist.

2016. aastal avas Magnetic MRO lennundustööstuse esimese e-platvormi EngineStands24, mis võimaldab liisida, osta ja transportida lennukimootorite hoidjaid ehk hälle. Samal aastal omandas ettevõtte Suurbritannias baseeruva lennuki sisustust disainiva ja tootva ettevõtte MAC Interiors, kasvatades sellega enda sisustuslahenduse ja VIP klientide turuosa. Lisaks asutati 2017. aasta keskel ühisettevõtte Magnetic Parts Trading Ltd (MPTL), mille põhitegevuseks on lennukite ost, lammutamine ning varuosade müük. Samal ajal keskendus MMRO lennukite liini- ja baashoolduse tugevdamisele, mootorite remontimise võimekuse laiendamisele ning suurendas investeeringuid müügi-, turunduse- ja PR-valdkondades, mille eesmärk on arendada ja tugevdada brändi positsiooni ja konkurentsieelist globaalses lennundustööstuses.

2018. aasta jaanuaris müüs Magnetic MRO senine omanik, investeerimisfirma BaltCap koos väikeinvestoriga 100% enda osalusest Hiina ettevõttele Guangzhou Hangxin Aviation Technology (Hangxin), millest sai Hiina ajaloo suurim investeering Eestisse. See avab Magnetic MRO-le uksed suurima potentsiaaliga turule, laiendades ettevõtte globaalset olemasolu ja toetades ambitsioonikaid kasvuplaane.

Finantstulemused

2017. aastal oli kontserni käive 90 997 tuhat eurot, sellest 21% tuli baashoolduse teenustest ning 79% uutest ärisuundadest sh mootoriteksuselt ning varuosade vahendusest ja müügist.

2017. majandusaasta tulemuseks oli konsolideeritud kasum 3 969 tuhat eurot.

	2017	2016
Müügitulu (EUR)	90 887 307	50 519 631
Müügitulu kasv	+79%	+38%
Puhaskasum (EUR)	3 969 355	2 474 090
Puhasrentaablus	+4,0%	+4,9%
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	1,03	1,16
Koguvara puhasrentaablus	+12,0%	+8,6%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = $(\text{müügitulu 2017} - \text{müügitulu 2016}) / \text{müügitulu 2016} * 100$
- Puhasrentaablus (%) = $\text{puhaskasum} / \text{müügitulu} * 100$
- Lühiajaliste võla kattekordaja (kordades) = $\text{käibevara} / \text{lühiajalised kohustused}$
- Koguvara puhasrentaablus = $\text{puhaskasum} / \text{koguvaram} * 100$

Investeeringud

Magnetic MRO AS investeeringud materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 2017. aasta jooksul olid 8 083 tuhat eurot , sisaldades lennukite mootorite ostu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 109 973	8 053 415	
Nõuded ja ettemaksed	10 732 822	9 631 596	2
Varud	8 488 262	6 840 715	3
Kokku käibevarad	20 331 057	24 525 726	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	516	100	5
Nõuded ja ettemaksed	4 436 226	149 519	2
Materiaalsed põhivarad	5 407 691	2 960 956	7
Immateriaalsed põhivarad	766 118	892 675	8
Kokku põhivarad	10 610 551	4 003 250	
Kokku varad	30 941 608	28 528 976	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 765 922	3 875 333	11
Võlad ja ettemaksed	11 796 718	17 331 808	12
Kokku lühiajalised kohustised	19 562 640	21 207 141	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	200 708	102 017	11
Võlad ja ettemaksed	1 287	0	12
Kokku pikaajalised kohustised	201 995	102 017	
Kokku kohustised	19 764 635	21 309 158	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 090 189	1 090 189	13
Ülekurss	6 619 380	6 619 380	
Kohustuslik reservkapital	79 359	79 359	
Realiseerimata kursivahed	-57 683	-45 483	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-523 627	-2 997 717	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 969 355	2 474 090	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	11 176 973	7 219 818	
Kokku omakapital	11 176 973	7 219 818	
Kokku kohustised ja omakapital	30 941 608	28 528 976	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	90 887 307	50 519 631	14
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-78 988 044	-40 928 630	16
Brutokasum (-kahjum)	11 899 263	9 591 001	
Turustuskulud	-487 648	-313 762	
Üldhalduskulud	-8 728 915	-7 087 769	17
Muud äritulud	1 675 017	528 011	15
Muud ärikulud	-5 762	-100 215	19
Äri kasum (kahjum)	4 351 955	2 617 266	
Intressitulud	120 850	0	
Intressikulud	-157 069	-150 359	
Muud finantstulud ja -kulud	-341 243	7 183	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 974 493	2 474 090	
Tulumaks	-5 138	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 969 355	2 474 090	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	3 969 355	2 474 090	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	4 351 955	2 617 266	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 095 857	761 254	7,8
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 439 926	-139 450	7,15
Kokku korrigeerimised	655 931	621 804	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 190 767	-3 541 073	2
Varude muutus	-1 647 547	-2 194 908	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-5 533 803	9 698 531	12
Kokku rahavood äritegevusest	-3 364 231	7 201 620	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-7 734 501	-1 230 622	7,8
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 140 344	286 743	7
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-416	-256 324	5
Antud laenud	-4 156 455	0	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 751 028	-1 200 203	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	1 500 000	11
Saadud laenude tagasimaksed	-1 949 003	-450 329	11
Arvelduskrediidi saldo muutus	5 781 126	-1 209 047	11
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-224 795	-34 927	9
Makstud intressid	-157 069	-450 023	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 450 259	-644 326	
Kokku rahavood	-6 665 000	5 357 091	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	8 053 415	2 717 764	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 665 000	5 357 091	
Valuutakursside muutuste mõju	-278 442	-21 440	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 109 973	8 053 415	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 969 355	2 474 090
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-12 200	-45 483
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-12 200	-45 483
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	3 957 155	2 428 607
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	3 957 155	2 428 607

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					
	Aktiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2015	793 600	5 015 969	79 359	0	-2 997 717	2 891 211
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0		-45 483	2 474 090	2 428 607
Emiteeritud aktiakapital	296 589	1 603 411		0	0	1 900 000
31.12.2016	1 090 189	6 619 380	79 359	-45 483	-523 627	7 219 818
Aruandeaasta kasum (kahjum)				-12 200	3 969 355	3 957 155
31.12.2017	1 090 189	6 619 380	79 359	-57 683	3 445 728	11 176 973

v.t. ka lisa 13

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Magnetic MRO AS (edaspidi ka "emaettevõtte") 2017. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne (edaspidi ka "raamatupidamise aastaaruanne") on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna 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 valitseva mõju 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 aruandesse 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.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. Investeering sidusettevõttesse võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglase väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, aktsiaid, 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, kuni 3-kuulisi deposiite ning arvelduskontode jääke. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud äriksuunit, 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 Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mitte-monetaarsed finantsvarad ja -kohustised, 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 laekavas 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 müügivalmidusse 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 Muud materiaalsed põhivarad - 20 - 40 % aastas;

Lennuki komponente kajastatakse grupis masinad ja seadmed. Amortisatsioonimäär 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 Avrutitarkvara – 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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses, 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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

Suurbritannias asutava tütarettevõtte MAC Aero Interiors Ltd puhaskasumit maksustatakse tulumaksumääraga 19%. Tasumisele kuuluv tulumaksukohustus kajastatakse bilansipäeval lühiajalise kohustisena.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas valitsevat mõju 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 valitsevat või olulist mõju.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2017.a ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	8 788 503	8 788 503	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	8 837 876	8 837 876	0	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-49 373	-49 373	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	731 038	731 038	0	0	4
Muud nõuded	5 241 946	940 972	132 191	4 168 783	
Laenunõuded	4 305 974	5 000	132 191	4 168 783	
Intressinõuded	61 520	61 520	0	0	
Viitlaekumised	874 452	874 452	0	0	
Ettemaksed	407 561	272 309	135 252	0	
Tulevaste perioodide kulud	407 561	272 309	135 252	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	15 169 048	10 732 822	267 443	4 168 783	

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud 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	

31.12.2017 Laenunõue koosneb konsolideerimata tütarettevõtetele (RPS par. 29) väljastatud laenudest summas 150 000 USD ja 7 118 EUR. Intress 5%, maksetähtaeg 01.03.2019. Ja sidusettevõttele antud laenust summas 5 000 000 USD. Intress 10%, maksetähtaeg 20.07.2024.

31.12.2016 Laenunõue koosneb konsolideerimata tütarettevõtetele (RPS par. 29) väljastatud laenudest summas 150 000 USD ja 7 118 EUR.

Viitlaekumiste summa 874 452 EUR (31.12.2016: 2 304 524 EUR) koosneb valmidusastme meetodil arvestatud pooleliolevate projektide tulevastest nõuetest.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal	4 790 228	4 055 440
Ettemaksed varude eest	3 698 034	2 785 275
Kokku varud	8 488 262	6 840 715

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

31.12.2017 seisuga on moodustatud varude allahindluse reserv summas 297 642 EUR.

Allahindluse reservi põhjuseks on varude väärtuse vastavusse viimine netorealiseerimise väärtusega.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	402 722	0	234 509	0
Üksikisiku tulumaks	0	268 258	0	221 413
Erisoodustuse tulumaks	0	3 041	0	213
Sotsiaalmaks	0	501 510	0	389 245
Kohustuslik kogumispension	0	24 551	0	20 240
Töötuskindlustusmaksed	0	33 821	0	27 556
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	146 523	393 592	126 598	241 797
Ettemaksukonto jääk	181 793		107 919	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	731 038	1 224 773	469 026	900 464

v.t. ka lisa 2, 12

Maksuhalduril on õigus kontrollida kontserni kuuluvate ettevõtete maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata kontserni kuuluvatele ettevõtetele olulise täiendava maksusumma.

Lisa 5 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	100	100
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	416	0
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	516	100

2017. aastal loodi sidusettevõtte Magnetic Parts Trading Limited, millest Magnetic MRO AS omab 49,9% osalusest.

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 (v.t ka lisa 8).

Tegemist oli sõltumatute osapoolte vahelise äriühendusega, mida kajastati ostumeetodil. MAC Aero Interiors Ltd on käesolevas aruandes

konsolideeritud.

Varasematel perioodidel loodud tütarettevõtte 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 (%)	
				31.12.2016	31.12.2017
537659	Magnetic Leasing Limited	Iirimaa	lennuki varuosade müük	100	100
8335187	MAC Aero Interiors Ltd	Suurbritannia	lennuki interjori tootmine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2016	Omandamine	31.12.2017	
Magnetic Leasing Limited	100	0	100	
MAC Aero Interiors Ltd	451 460	0	451 460	
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	451 560	0	451 560	

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
MAC Aero Interiors	100	03.02.2016	451 460

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	
31.12.2015									
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
Ostud ja parendused	422 049	39 187	19 559	7 263 410	7 322 156	106 311	232 379	232 379	8 082 895
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	422 049								422 049
Muud ostud ja parendused		39 187	19 559	7 263 410	7 322 156	106 311	232 379	232 379	7 660 846
Amortisatsioonikulu	-93 003	-17 657	-32 384	-1 559 236	-1 609 277	-78 548	0	0	-1 780 828
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	-154 914	-154 914	0	0	0	-154 914
Müügid	0	0	-332	-3 700 086	-3 700 418	0	0	0	-3 700 418
31.12.2017									
Soetusmaksumus	1 064 283	154 315	158 819	7 253 965	7 567 099	707 182	329 265	329 265	9 667 829
Akumuleeritud kulum	-206 815	-100 179	-126 936	-3 342 860	-3 569 975	-483 348	0	0	-4 260 138
Jääkmaksumus	857 468	54 136	31 883	3 911 105	3 997 124	223 834	329 265	329 265	5 407 691

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2017	2016
Masinad ja seadmed	5 140 344	286 743
Arvutid ja arvutisüsteemid	488	0
Muud masinad ja seadmed	5 139 856	286 743
Kokku	5 140 344	286 743

Lisa 8 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	
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
Ostud ja parendused	0	33 558	33 558
Amortisatsioonikulu	-80 909	-54 160	-135 069
Muud muutused	-25 046		-25 046
31.12.2017			
Soetusmaksumus	831 551	439 285	1 270 836
Akumuleeritud kulum	-192 498	-312 220	-504 718
Jääkmaksumus	639 053	127 065	766 118

Lisainformatsioon firmaväärtuse kohta on toodud Lisas 5.

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Overall Finantsinvesteeringud	342	342	0	0	EUR	30.08.2018
SEB Liising AS	12 572	5 524	7 048	0	EUR	15.12.2020
Luminor Leasing AS	202 891	65 635	137 256	0	EUR	01.11.2020
Luminor Leasing AS	26 436	5 334	21 102	0	EUR	16.09.2022
Luminor Leasing AS	78 651	43 349	35 302	0	EUR	16.11.2019
Luminor Leasing AS	27 182	27 182	0	0	EUR	01.12.2018
Kapitalirendikohustised kokku	348 074	147 366	200 708			

	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	46 114	20 611	25 503	0	EUR	01.12.2018
Nordea Finace Estonia	143 992	67 820	76 172	0	EUR	01.11.2019
Kapitalirendikohustised kokku	190 917	88 900	102 017	0		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	489 007	234 485
Kokku	489 007	234 485

Kapitalirendi lepingud on sõlmitud intressiga vahemikus 1,7 -3,25% + 6k või 3k EURIBOR.

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2017	2016
Kasutusrenditulu	2 716 951	652 594

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel tööriistu ja lennuki komponente.
v.t ka lisa 14

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2017	2016
Kasutusrendikulu	1 838 056	1 809 744

Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2017	31.12.2016
12 kuu jooksul	1 517 085	1 418 650
1-5 aasta jooksul	5 839 963	5 023 069
Üle 5 aasta	4 784 531	4 088 811

Kontsern on võtnud kasutusrendile sõiduautod ning hooned.
v.t. ka lisa 16, 17

Lisa 11 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Luminor Bank AS (arvelduslaen)	7 618 556	7 618 556			2,07%+baasmäär	EUR	29.03.2018	
Lühiajalised laenud kokku	7 618 556	7 618 556						
Kapitalirendikohustised kokku	348 074	147 366	200 708					9
Laenukohustised kokku	7 966 630	7 765 922	200 708					
	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				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	3 942 988	0
Muud materiaalsed põhivarad	223 834	67 429
Muud varad	20 182 430	5 132 629
Kokku	24 349 252	5 200 058

Seisuga 31.12.2017 emaeetevõttel on avatud Luminor Bank AS-s arvelduslaen limiidiga 7 800 000 eurot. Lepingu tähtaeg 29.03.2018. Perioodi lõpus on Emaetevõttel plaan eelpool mainitud instrumendi kasutamise tähtaega pikendada.

Arvelduslaen on tagatud kommerts pandiga. Kommerts pandi esemeks on kogu Magnetic MRO AS vallasvara, mis kuulus ettevõttele pandikande tegemise ajal või mille ettevõtte omandab pärast pandikande tegemist, välja arvatud kommerts pandiseaduse prg.2 lg.3 nimetatud vara.

v.t. ka lisa 2, 3, 7.

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	7 112 710	7 112 710	0		
Võlad töövõtjatele	846 275	846 275	0		
Maksuvõlad	1 224 773	1 224 773	0		4
Muud võlad	375 879	375 879	0		
Muud viitvõlad	375 879	375 879	0		
Saadud ettemaksed	2 238 368	2 237 081	1 287		
Tulevaste perioodide tulud	2 237 081	2 237 081	0		
Muud saadud ettemaksed	1 287		1 287		
Kokku võlad ja ettemaksed	11 798 005	11 796 718	1 287		

	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	

Muud viitvõlad koosnevad valmidusastme meetodil kajastatud pooleliolevate projektide arvestuslikest kuludest.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Aktsiakapital	1 090 189	1 090 189
Aktsiate arv (tk)	170 342	170 342
Aktsiate nimiväärtus	6.40	6.40

Märtsis 2016 otsustasid aktsionärid suurendada emaettevõtte 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 emaettevõtte vastu summas 1 900 000 EUR.

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 moodustas 3 445 728 EUR. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 689 146 EUR. 31.12.2016 jaotamata kasum puudus.

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 338 131	1 695 871
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	69 652 332	24 896 858
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	71 990 463	26 592 729
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	18 896 844	23 926 902
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	18 896 844	23 926 902
Kokku müügitulu	90 887 307	50 519 631
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Liinihooldus	3 424 944	2 150 682
Baashooldus	29 332 768	17 157 776
Komponentide hooldus	5 104 655	3 434 704
Materjalide müük ja muud teenused	51 048 598	26 206 897
Värvimine	928 832	0
Inseneriteenus	1 047 510	1 569 572
Kokku müügitulu	90 887 307	50 519 631

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	1 439 926	139 450
Kasum valuutakursi muutustest	6 657	0
Muud	228 434	388 561
Kokku muud äritulud	1 675 017	528 011

Lisa 16 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Tooraine ja materjal	60 044 806	27 600 208	
Alltöövõtutööd	5 640 233	2 674 087	
Transpordikulud	803 093	547 925	
Tööjõukulud	10 748 091	9 655 675	18
Amortisatsioonikulu	1 546 560	426 887	
Muud	205 261	23 848	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	78 988 044	40 928 630	

Lisa 17 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Üür ja rent	1 736 325	1 577 425	
Energia	448 962	407 211	
Elektrienergia	224 411	214 420	
Soojusenergia	196 464	170 025	
Kütus	28 087	22 766	
Veevarustusteenused	22 817	0	
Transpordikulud	0	36 803	
Logistikakulud	0	1 661	
Mitmesugused bürookulud	441 317	43 448	
Lähetuskulud	568 779	386 301	
Koolituskulud	310 749	78 126	
Riiklikud ja kohalikud maksud	10 563	5 637	
Kulu ebatöenäoliselt laekuvatest nõuetest	45 294	80 451	
Tööjõukulud	2 474 826	2 270 290	18
Amortisatsioonikulu	371 971	350 667	
Kulu varade väärtuse langusest	25 581	122 436	
Muud	2 271 731	1 727 313	
Kokku üldhalduskulud	8 728 915	7 087 769	

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	10 309 768	9 402 045
Sotsiaalmaksud	2 913 149	2 523 920
Kokku tööjõukulud	13 222 917	11 925 965
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	330	300

v.t. ka lisa 16, 17

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2017	2016
Kahjum valuutakursi muutustest	0	84 087
Trahvid, viivised ja hüvitised	5 762	16 128
Kokku muud ärikulud	5 762	100 215

Lisa 20 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Baltcap Private Equity Fund L.P.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Kanali saared

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	157 211	0	170 229	0
Sidusettevõtjad	4 205 655	0	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	552 192	0	0	10 033

2017	Antud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Sidusettevõtjad				
Magnetic Parts Trading Limited	4 169 199	10%	USD	20.07.2024

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

	2017		2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	0	19 260	0
Tütarettevõtjad	0	6 961	0	8 451
Sidusettevõtjad	0	36 763	0	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	117 751	5 358 229	58 593	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	473 474	408 858

Nõuetes tütarettevõtja vastu on kajastatud nõue konsolideerimata tütarettevõtte vastu. Vt Lisa 5.

Ostud ja müügid:

Kaupade ost 47 783 EUR (2016. aasta 58 593 EUR)

Kaupade müük 2 379 000 EUR (2016. aasta 0 EUR)

Teenuste ost 69 968 EUR (2016. aasta 19 260 EUR)

Teenuste müük 3 022 953 EUR (2016. aasta 8 451 EUR)

Lisa 21 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 099 453	7 990 249
Nõuded ja ettemaksed	11 621 348	10 045 114
Varud	7 863 482	6 508 510
Kokku käibevarad	20 584 283	24 543 873
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	452 076	451 660
Nõuded ja ettemaksed	4 300 874	149 419
Materiaalsed põhivarad	5 059 433	2 925 974
Immateriaalsed põhivarad	86 018	120 790
Kokku põhivarad	9 898 401	3 647 843
Kokku varad	30 482 684	28 191 716
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	7 765 922	3 875 333
Võlad ja ettemaksed	11 135 584	16 880 829
Kokku lühiajalised kohustised	18 901 506	20 756 162
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	200 708	102 017
Kokku pikaajalised kohustised	200 708	102 017
Kokku kohustised	19 102 214	20 858 179
Omakapital		
Aktsiakapital nimiväärtuses	1 090 189	1 090 189
Ülekurss	6 619 380	6 619 380
Kohustuslik reservkapital	79 359	79 359
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-455 391	-2 997 717
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 046 933	2 542 326
Kokku omakapital	11 380 470	7 333 537
Kokku kohustised ja omakapital	30 482 684	28 191 716

Lisa 22 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu	87 246 530	46 515 795
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-77 539 754	-38 633 634
Brutokasum (-kahjum)	9 706 776	7 882 161
Turustuskulud	-436 699	-296 269
Üldhalduskulud	-6 598 471	-5 397 237
Muud äritulud	1 674 812	528 011
Muud ärikulud	-3 861	-75 284
Kokku ärikasum (-kahjum)	4 342 557	2 641 382
Intressitulud	120 850	0
Intressikulud	-152 291	-140 816
Muud finantstulud ja -kulud	-264 183	41 760
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 046 933	2 542 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 046 933	2 542 326

Lisa 23 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	4 342 557	2 641 382
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 801 891	740 107
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 439 926	-139 450
Kokku korrigeerimised	361 965	600 657
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-900 544	-2 990 913
Varude muutus	-1 354 972	-1 858 001
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-5 745 245	9 942 337
Kokku rahavood äritegevusest	-3 296 239	8 335 462
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-7 219 044	-1 180 362
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	5 140 344	286 743
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-416	-451 560
Antud laenud	-4 827 145	-1 067 978
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-6 906 261	-2 413 157
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	1 500 000
Saadud laenude tagasimaksed	-1 949 003	-450 329
Arvelduskrediidi saldo muutus	5 781 126	-1 209 047
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-224 795	-34 927
Makstud intressid	-152 291	-450 023
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 455 037	-644 326
Kokku rahavood	-6 747 463	5 277 979
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	7 990 249	2 717 764
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 747 463	5 277 979
Valuutakursside muutuste mõju	-143 333	-5 494
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 099 453	7 990 249

Lisa 24 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
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 aktsiakapital	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 bilansiline väärtus	0	0	0	-451 460	-451 460
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	745 008	745 008
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016	1 090 189	6 619 380	79 359	-161 843	7 627 085
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	4 046 933	4 046 933
31.12.2017	1 090 189	6 619 380	79 359	3 591 542	11 380 470
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	0	-451 460	-451 460
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	0	639 000	639 000
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2017	1 090 189	6 619 380	79 359	3 779 082	11 568 010

Lisa 25 Sündmused pärast bilansipäeva

2018. aastal esimeses kvartalis sõlmis Baltcap Private Equity Fund L.P. ostu-müügilepingu Guangzhou Hangxin Aviation Technology'ga 100% Magnetic MRO AS aktsiate ostmiseks.

Lõplik aktsiate üleminek Guangzhou Hangxin Aviation Technology'le toimus 2018. aasta teises kvartalis.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Magnetic MRO AS-i aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Magnetic MRO AS-i ja selle tütarettevõtte (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2017;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud koondkasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikalaased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub konsolideeritud majandusaasta aruandes lisaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviitud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, väaresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Kontserni valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Tiit Raimla
Vandeaudiitor, litsents nr 287

Oksana Popova
Vandeaudiitor, litsents nr 633

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

15. juuni 2018