

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Magnetic MRO AS**registrikood: 10865988**

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 10 Kapitalirent	18
Lisa 11 Kasutusrent	19
Lisa 12 Laenukohustised	21
Lisa 13 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 14 Aktsiakapital	22
Lisa 15 Müügitulu	23
Lisa 16 Muud äritulud	23
Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	24
Lisa 18 Üldhalduskulud	24
Lisa 19 Tööjõukulud	24
Lisa 20 Muud ärikulud	25
Lisa 21 Seotud osapooled	25
Lisa 22 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Lisa 26 Bilansipäevajärgsed sündmused	29
Aruande allkirjad	30
Vandeauditori aruanne	31

Tegevusaruanne

Põhitegevus

Magnetic MRO AS on kommertslennumite 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.

Ettevõtte pakub laia valikut teenuseid, mis varieeruvad varade haldamisest ja inseneritööst, kuni lennukite liini- ja baashoolduseni.

Ajalugu

Pärast 2014. aasta rebrandingut on Magnetic MRO tõusnud õhusõidukite täisteenust pakkuvaks hooldusettevõtteks, laienedes 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 pakkuma 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 Aero 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 Magnetic MRO 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 avas Magnetic MRO-le ukse suurima potentsiaaliga turule, laiendades ettevõtte globaalset kohalolu ja toetades ambitsioonikaid kasvuplaane.

2018. aasta viimases kvartalis loodi Hiina turu jaoks ühisettevõtte MAC Sichuan, mis pakub interjööri täislahendusi Hiina õhusõidukite omanikele ja operaatoritele.

Magnetic MRO ja Enter Air, mis on Poola suurim ja Ida-Euroopas suuruselt teine tellimuslendude operaator, sõlmisid kolmeaastase lepingu Enter Air 19-le Boeing 737-800 lennukile PBH-teenuse (*Power-By-Hour*) pakumiseks.

Magnetic MRO digiteerib järk-järgult oma hooldusega seotud tegevusi ja liigub paberivaba keskkonna suunas. Sellega seoses hakati 2018. aastal hooldusega seotud dokumente allkirjastama digitaalsete sõrmejälgedega, mille tulemusel vähenes märkimisväärselt dokumentide allkirjastamisega seotud aeg.

Bilansipäevajärgselt

21.12.2018 emiteeriti võlakirjad, mis said noteeritud First North platvormil 14.02.2019.

2019. aasta märtsis omandas Magnetic MRO Hollandis baseeruva liinihooldusteenust pakkuva ettevõtte Direct Maintenance. Tehing lisas Magnetic MRO pakutavate teenuste nimistusse Airbus A380 ja Boeing 787 lennukitüüpide hooldusvõimekuse ning kahekordistas ettevõtte ülemaailmset liinjaamade võrku, võimaldades samal ajal Hollandi ettevõtte säilitada Direct Maintenance brändi.

2019. aasta teise kvartali lõpus sõlmis Magnetic MRO AS investoritega lepingud täiendava kapitali kaasamiseks kuni 8,95 miljoni euro ulatuses. Magnetic MRO AS aktsiakapitali plaanitakse suurendada 1 090 188,00 eurolt 1 283 200 euroni, emiteerides kuni 30 158 uut aktsiat nimiväärtusega 6,4 eurot, väljalaskehinnaga kokku kuni 8 950 000 eurot.

Lepingute kohaselt on Shenzhen Yongtai Trading Co., Limited'il, Hiina Rahvavabariigi seaduste alusel asutatud piiratud vastutusega äriühingul, õigus märkida kuni 26 957 MMRO uut aktsiat väljalaskehinnaga kokku 8 000 000 eurot, mis annab äriühingule kuni 13,44% osaluse MMROs, ning Sapphire Investment Holding Limited'il, Hong Kongi seaduste alusel asutatud piiratud vastutusega äriühingul, on õigus märkida kuni 3201 MMRO uut aktsiat väljalaskehinnaga kokku 950 000 eurot, mis annab talle kuni 1,60% osaluse MMROs. Investorid saavad uusi aktsiaid märkida mitmes jaos üheaastase perioodi jooksul. Shenzhen Yongtai Trading Co., Limited vajab uute aktsiate märkimiseks Hiina Rahvavabariigi teatud regulatiivseid nõusolekuid.

Pärast uute aktsiate märkimist täies ulatuses on MMRO registreeritud aktsiakapital 1 283 200 eurot ning MMRO aktsiate koguarv 200 500. Praeguse ainuaktsionäri Hangxin Aviation Services Co., Limited'i 100% osalus võib uute aktsiate märkimise tulemusena väheneda 84,96%-ni.

Täna on Magnetic MRO jagatud viieks äriüksuseks:

- baashooldus
- liinihooldus
- varuosad ja komponendid
- mootoriüksus
- inseneriteenused ja -lahendused
- värvimine

Finantstulemused

Magnetic MRO AS grupi konsolideeritud käive 2018. aastal oli 87,1 miljonit eurot, 36% oli seotud varuosadega, 25% mootoriüksusega, 24% baashooldusega ja 15% teiste äriüksustega.

2018. aastal oli grupi peamised finantstulemused järgmised:

	2018	2017
Müügitulu (EUR)	87 093	90 887
Müügitulu kasv	-4%	+79%
Puhaskasum (EUR)	5 079	3 969
Puhasrentaablus	6%	4%
Lühiajalise võlgnevuse katterkordaja	1,41	1,03
Koguvara puhasrentaablus	13%	12%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Müügitulu kasv (%) = (müügitulu 2018. aasta müügitulu - 2017. aasta müügitulu) / 2017. aasta müügitulu * 100
- Puhasrentaablus(%) = puhaskasum / tulu * 100
- Lühiajaliste võla katterkordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused
- Koguvara puhasrentaablus = puhaskasum / kogugarad * 100

Investeeringud

Magnetic MRO AS investeeringud materiaalsesse ja immateriaalsesse põhivarasse 2018. aasta jooksul olid 3M eurot, sisaldades lennukite mootorite ostu.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	928 998	1 109 973	
Nõuded ja ettemaksed	17 440 853	10 732 822	2
Varud	7 391 717	8 488 262	3
Kokku käibevarad	25 761 568	20 331 057	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 662 865	516	5
Nõuded ja ettemaksed	4 922 060	4 436 226	2
Materiaalsed põhivarad	6 221 056	5 407 691	8
Immateriaalsed põhivarad	748 538	766 118	9
Kokku põhivarad	13 554 519	10 610 551	
Kokku varad	39 316 087	30 941 608	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 880 818	7 765 922	12
Võlad ja ettemaksed	11 353 977	11 796 718	13
Kokku lühiajalised kohustised	18 234 795	19 562 640	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	4 829 751	200 708	12
Võlad ja ettemaksed	1 276	1 287	13
Kokku pikaajalised kohustised	4 831 027	201 995	
Kokku kohustised	23 065 822	19 764 635	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 090 189	1 090 189	14
Ülekurs	6 619 380	6 619 380	
Kohustuslik reservkapital	79 359	79 359	
Realiseerimata kursivahed	-63 111	-57 683	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 445 728	-523 627	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 078 720	3 969 355	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	16 250 265	11 176 973	
Kokku omakapital	16 250 265	11 176 973	
Kokku kohustised ja omakapital	39 316 087	30 941 608	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Müügitulu	87 093 001	90 887 307	15
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-74 906 870	-78 988 044	17
Brutokasum (-kahjum)	12 186 131	11 899 263	
Turustuskulud	-569 132	-487 648	
Üldhalduskulud	-9 168 922	-8 728 915	18
Muud äritulud	708 684	1 675 017	16
Muud ärikulud	-122 287	-5 762	20
Ärikasum (kahjum)	3 034 474	4 351 955	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 662 349	0	7
Intressitulud	631 214	120 850	
Intressikulud	-242 098	-157 069	
Muud finantstulud ja -kulud	-7 219	-341 243	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 078 720	3 974 493	
Tulumaks	0	-5 138	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 078 720	3 969 355	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	5 078 720	3 969 355	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	3 034 474	4 351 955	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 663 380	2 095 857	8,9
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-343 892	-1 439 926	8,16
Kokku korrigeerimised	1 319 488	655 931	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-6 399 088	-1 190 767	2
Varude muutus	1 096 545	-1 647 547	3
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-454 853	-5 533 803	13
Kokku rahavood äritegevusest	-1 403 434	-3 364 231	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-2 916 979	-7 734 501	8,9
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	1 108 322	5 140 344	8
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-283 293	-416	2,5
Antud laenud	0	-4 156 455	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 091 950	-6 751 028	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	7 222 000	0	12
Saadud laenude tagasimaksed	-83 333	-1 949 003	12
Arvelduskrediidi saldo muutus	-3 488 546	5 781 126	12
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-212 799	-224 795	10
Makstud intressid	-229 995	-157 069	
Laekumised sihtfinantseerimisest	119 730	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 327 057	3 450 259	
Kokku rahavood	-168 327	-6 665 000	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 109 973	8 053 415	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-168 327	-6 665 000	
Valuutakursside muutuste mõju	-12 648	-278 442	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	928 998	1 109 973	

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 078 720	3 969 355
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	-5 428	-12 200
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	-5 428	-12 200
Aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	5 073 292	3 957 155
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	5 073 292	3 957 155

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital					Kokku
	Aktiivkapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2016	1 090 189	6 619 380	79 359	-45 483	-523 627	7 219 818
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-5 428	5 078 720	5 073 292
31.12.2018	1 090 189	6 619 380	79 359	-63 111	8 524 448	16 250 265

v.t. ka lisa 14

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Magnetic MRO AS (edaspidi ka "emaettevõtte") 2018. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne (edaspidi ka "raamatupidamise aastaaruanne") on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhiohused 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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel. 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 kontsernisisised nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vähemusomanike osa tütarettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud kasumiaruandes näidatud eraldi kirjel ja konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist.

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 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 tütarettevõtte 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 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. laenukohustused, 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 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 välisemad 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 arvutamisel 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 arvutamisel 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 Avrutilarkvara – 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 iga 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 iga 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 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.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 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 ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2018.a ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	13 197 637	13 197 637	0		
Ostjatelt laekumata arved	13 548 049	13 548 049	0		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-350 412	-350 412	0		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 036 136	1 036 136	0		4
Muud nõuded	7 198 081	2 693 463	4 504 618		
Laenunõuded	4 504 618	0	4 504 618		
Intressinõuded	510 475	510 475	0		
Viitlaekumised	2 182 988	2 182 988	0		
Ettemaksed	931 059	513 617	417 442		
Tulevaste perioodide kulud	647 766	513 617	134 149		
Muud makstud ettemaksed	283 293	0	283 293		
Kokku nõuded ja ettemaksed	22 362 913	17 440 853	4 922 060		

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud 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	

31.12.2018 Laenunõue koosneb konsolideerimata tütarettevõtetele (RPS par. 29) väljastatud laenudest summas 150 000 USD ja 7 118 EUR. Intress 5%, maksetähtaeg 01.03.2020. Ja sidusettevõtetele antud laenust summas 5 000 000 USD. Intress 10%, maksetähtaeg 20.07.2024.

Viitlaekumiste summa 2 182 988 EUR (31.12.2017: 874 452 EUR) koosneb valmidusastme meetodil arvestatud pooleliolevate projektide tulevatest nõuetest.

31.12.2018 seisuga ettemaks 283 293 EUR on tehtud tütarettevõtte ostuks. 01.03.2019 soetas Magnetic MRO uue tütarettevõtte.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal	6 283 576	4 790 228
Ettemaksed varude eest	1 108 141	3 698 034
Kokku varud	7 391 717	8 488 262

31.12.2018 seisuga on moodustatud varude allahindluse reserv summas 288 050 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)

	31.12.2018		31.12.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	495 767	0	402 722	0
Üksikisiku tulumaks	0	322 239	0	268 258
Erisoodustuse tulumaks	0	1 371	0	3 041
Sotsiaalmaks	0	590 116	0	501 510
Kohustuslik kogumispension	0	19 664	0	24 551
Töötuskindlustusmaksed	0	51 775	0	33 821
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	371 355	237 587	146 523	393 592
Ettemaksukonto jääk	169 014		181 793	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 036 136	1 222 752	731 038	1 224 773

v.t. ka lisa 2, 13

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)

	31.12.2018	31.12.2017
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	100	100
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	1 662 765	416
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	1 662 865	516

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

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 (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
537659	Magnetic Leasing Limited	Iirimaa	lennuki varuosade müük	100	100
8335187	MAC Aero Interiors Ltd	Suurbritannia	lennuki interjori tootmine	100	100
304924150	Arrowhead Assistance UAB	Leedu	lennuki varuosade remont	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2017	Omandamine	31.12.2018
Magnetic Leasing Limited	100	0	100
MAC Aero Interiors	451 460	0	451 460
Arrowhead Assistance UAB	0	3 000	3 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	451 560	3 000	454 560

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Arrowhead Assistance UAB	100	02.10.2018	3 000

Käesoleval majandusaastal tütarettevõttes Magnetic Leasing Ltd. tegevust ei toimunud.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2017	31.12.2018
014999V	Magnetic Parts Trading Limited	Suurbritannia	lennuki varuosade müük	49.90	49.90

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2017	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2018
Magnetic Parts Trading Limited	416	1 662 349	1 662 765
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	416	1 662 349	1 662 765

Lisa 8 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Ehitised	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
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						0	0	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
Ostud ja parendused	142 101	48 580	96 901	2 283 300	2 428 781	75 893	452 392	452 392	3 099 167
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	142 101						0	0	142 101
Muud ostud ja parendused		48 580	96 901	2 283 300	2 428 781	75 893	452 392	452 392	2 957 066
Amortisatsioonikulu	-116 998	-25 270	-29 343	-1 232 372	-1 286 985	-76 654	0	0	-1 480 637
Varasemate allahindluste tühistamised	0	0	0	-40 735	-40 735	0	0	0	-40 735
Müügid	0	0	0	-764 430	-764 430	0	0	0	-764 430
31.12.2018									
Soetusmaksumus	1 206 384	202 895	255 719	8 732 100	9 190 714	783 075	781 657	781 657	11 961 830
Akumuleeritud kulum	-323 813	-125 449	-156 278	-4 575 232	-4 856 959	-560 002	0	0	-5 740 774
Jääkmaksumus	882 571	77 446	99 441	4 156 868	4 333 755	223 073	781 657	781 657	6 221 056

Müüdud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2018	2017
Masinad ja seadmed	1 108 322	5 140 344
Transpordi- vahendid	208	0

Arvutid ja arvutisüsteemid	0	488
Muud masinad ja seadmed	1 108 114	5 139 856
Kokku	1 108 322	5 140 344

Lisa 9 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kokku	
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara
31.12.2016		
Soetusmaksumus	831 551	422 299
Akumuleeritud kulum	-86 543	-274 632
Jääkmaksumus	745 008	147 667
Ostud ja parendused	0	33 558
Amortisatsioonikulu	-80 909	-54 160
Muud muutused	-25 046	0
31.12.2017		
Soetusmaksumus	831 551	439 285
Akumuleeritud kulum	-192 498	-312 220
Jääkmaksumus	639 053	127 065
Ostud ja parendused		124 428
Amortisatsioonikulu	-80 014	-57 563
Muud muutused	-4 431	0
31.12.2018		
Soetusmaksumus	827 120	563 713
Akumuleeritud kulum	-272 512	-369 783
Jääkmaksumus	554 608	193 930

Lisa 10 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
SEB Liising AS	7 047	3 493	3 554	0	EUR	15.12.2020
SEB Liising AS	74 696	25 779	48 917	0	EUR	15.10.2021
Luminor Leasing AS	64 984	64 984	0	0	EUR	03.01.2019
Luminor Leasing AS	37 782	37 782	0	0	EUR	16.11.2019
Luminor Leasing AS	125 117	67 129	57 988	0	EUR	01.11.2020
Luminor Leasing AS	27 608	13 449	14 159	0	EUR	01.01.2021
Luminor Leasing AS	32 680	12 406	20 274	0	EUR	16.07.2021
Luminor Leasing AS	50 875	20 331	30 544	0	EUR	01.08.2021
Luminor Leasing AS	21 103	5 455	15 648	0	EUR	16.06.2022
Kapitalirendikohustised kokku	441 892	250 808	191 084			

	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			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	618 805	489 007
Muud materiaalsed põhivarad	110 228	0
Kokku	729 033	489 007

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

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2018	2017
Kasutusrenditulu	3 785 544	2 716 951

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel tööriistu ja lennuki komponente.
v.t ka lisa 15

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2018	2017
Kasutusrendikulu	3 717 131	1 838 056
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2018	31.12.2017
12 kuu jooksul	1 530 561	1 517 085
1-5 aasta jooksul	5 796 958	5 839 963
Üle 5 aasta	4 680 208	4 784 531

Kontsern on võtnud kasutusrendile sõidua autod ning hooned.
v.t. ka lisa 17, 18

Lisa 12 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Luminor Bank AS (arvelduslaen)	4 130 010	4 130 010			3,4%+baasmäär	EUR	29.03.2019
Hangxin Aviation Services Co., Ltd.	800 000	800 000			2,5%+baasmäär	EUR	10.07.2019
Luminor Bank AS	700 000	700 000			2,5%+baasmäär	EUR	19.03.2019
Lühiajalised laenud kokku	5 630 010	5 630 010					
Pikaajalised laenud							
Luminor Bank AS	2 916 667	1 000 000	1 916 667		3,4%+baasmäär	EUR	22.11.2021
Pikaajalised laenud kokku	2 916 667	1 000 000	1 916 667				
Pikaajalised võlakirjad							
Võlakirjad	2 722 000		2 722 000		8%	EUR	21.12.2021
Pikaajalised võlakirjad kokku	2 722 000		2 722 000				
Kapitalirendikohustised kokku	441 892	250 808	191 084				
Laenukohustised kokku	11 710 569	6 880 818	4 829 751				

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		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				
Laenukohustised kokku	7 966 630	7 765 922	200 708				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2018	31.12.2017
Masinad ja seadmed	4 256 309	3 942 988
Muud materiaalsed põhivarad	223 073	223 834
Muud varad	29 471 654	20 182 430
Kokku	33 951 036	24 349 252

Seisuga 31.12.2018 emaettevõttel on avatud Luminor Bank AS-s arvelduslaen limiidiga 7 800 000 eurot. Lepingu tähtaeg 29.03.2019. Perioodi lõpus on Emaettevõttel 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 kommertsandiseaduse prg.2 lg.3 nimetatud vara.

Alates 14.02.2019 on võlakirjad noteeritud Nasdaq Baltic First North alternatiivturul.

v.t. ka lisa 2, 3, 8.

Lisa 13 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	7 657 046	7 657 046	0	
Võlad töövõtjatele	965 760	965 760	0	
Maksuvõlad	1 222 752	1 222 752	0	4
Muud võlad	1 100 206	1 100 206	0	
Intressivõlad	12 112	12 112	0	
Muud viitvõlad	1 088 094	1 088 094	0	
Saadud ettemaksed	409 489	408 213	1 276	
Tulevaste perioodide tulud	408 213	408 213	0	
Muud saadud ettemaksed	1 276	0	1 276	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 355 253	11 353 977	1 276	

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
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	0	1 287	
Kokku võlad ja ettemaksed	11 798 005	11 796 718	1 287	

Muud viitvõlad koosnevad valmidusastme meetodil kajastatud pooleliolevate projektide arvestuslikest kuludest.

Lisa 14 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
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 põhiloone emaettevõtte vastu summas 1 900 000 EUR.

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2018 moodustas 8 524 448 EUR. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 1 704 890 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.

Lisa 15 Müügitulu

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	7 214 643	2 338 131
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	59 583 138	69 652 332
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	66 797 781	71 990 463
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	20 295 220	18 896 844
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	20 295 220	18 896 844
Kokku müügitulu	87 093 001	90 887 307
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Liinihooldus	4 348 669	3 424 944
Baashooldus	20 757 553	29 332 768
Komponentide hooldus	28 571 728	5 104 655
Materjalide müük ja muud teenused	29 563 242	51 048 598
Värvimine	1 359 182	928 832
Inseneriteenus	1 965 493	1 047 510
Koolitus	527 134	0
Kokku müügitulu	87 093 001	90 887 307

Lisa 16 Muud äritulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	343 892	1 439 926
Tulu sihtfinantseerimisest	119 730	0
Kasum valuutakursi muutustest	0	6 657
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 444	0
Muud	243 618	228 434
Kokku muud äritulud	708 684	1 675 017

Lisa 17 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2018	2017
Tooraine ja materjal	48 407 290	60 044 806
Alltöövõtetööd	6 257 746	5 640 233
Transpordikulud	733 319	803 093
Üür ja rent	1 749 286	0
Tööjõukulud	12 812 662	10 748 091
Amortisatsioonikulu	1 218 350	1 546 560
Muud	3 728 217	205 261
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	74 906 870	78 988 044

Lisa 18 Üldhalduskulud (eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Üür ja rent	1 963 845	1 736 325	11
Energia	503 533	448 962	
Elektrienergia	237 148	224 411	
Soojusenergia	235 513	196 464	
Kütus	30 872	28 087	
Veevarustusteenused	32 063	22 817	
Mitmesugused bürookulud	485 970	441 317	
Lähetuskulud	724 522	568 779	
Koolituskulud	316 108	310 749	
Riiklikud ja kohalikud maksud	41 557	10 563	
Kulu ebatäieliselt laekuvatest nõuetest	306 046	45 294	
Tööjõukulud	2 739 888	2 474 826	19
Amortisatsioonikulu	400 111	371 971	
Kulu varade väärtuse langusest	425	25 581	
Muud	1 654 854	2 271 731	
Kokku üldhalduskulud	9 168 922	8 728 915	

Lisa 19 Tööjõukulud (eurodes)

	2018	2017
Palgakulu	12 392 005	10 309 768
Sotsiaalmaksud	3 160 545	2 913 149
Kokku tööjõukulud	15 552 550	13 222 917
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	382	330

v.t. ka lisa 17, 18.

Lisa 20 Muud ärikulud

(eurodes)

	2018	2017
Kahjum valuutakursi muutustest	98 554	0
Trahvid, viivised ja hüvitised	13 058	5 762
Muud	10 675	0
Kokku muud ärikulud	122 287	5 762

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Hangxin Aviation Services Co.,Ltd
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Hiina

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018		31.12.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tütarettevõtjad	171 171	0	157 211	0
Sidusettevõtjad	5 067 333	0	4 205 655	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	50 055	809 833	552 192	0

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

Ostud ja müügid

	2018		2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tütarettevõtjad	0	6 723	0	6 961
Sidusettevõtjad	19 426 579	2 034 799	0	36 763
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	257 614	61 439	117 751	5 358 229

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2018	2017
Arvestatud tasu	315 702	473 474

Nõuetes tütar-ettevõtja vastu on kajastatud nõue konsolideerimata tütar-ettevõtte vastu. Vt Lisa 5.

Ostud ja müügid:

Kaupade ost 19 672 391 EUR (2017. aasta 47 783 EUR)

Kaupade müük 130 385 EUR (2017. aasta 2 379 000 EUR)

Teenuste ost 11 802 EUR (2017. aasta 69 968 EUR)

Teenuste müük 1 972 576 EUR (2017. aasta 3 022 953 EUR)

2018. aastal ei ole tehtud allahindlusi seotud osapoolte nõuete vastu.

Lisa 22 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	580 505	1 099 453
Nõuded ja ettemaksed	19 555 916	11 621 348
Varud	6 175 833	7 863 482
Kokku käibevarad	26 312 254	20 584 283
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 117 325	452 076
Nõuded ja ettemaksed	4 787 911	4 300 874
Materiaalsed põhivarad	5 864 156	5 059 433
Immateriaalsed põhivarad	166 926	86 018
Kokku põhivarad	12 936 318	9 898 401
Kokku varad	39 248 572	30 482 684
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	6 880 818	7 765 922
Võlad ja ettemaksed	10 862 766	11 135 584
Kokku lühiajalised kohustised	17 743 584	18 901 506
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	4 829 750	200 708
Kokku pikaajalised kohustised	4 829 750	200 708
Kokku kohustised	22 573 334	19 102 214
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	1 090 189	1 090 189
Ülekurs	6 619 380	6 619 380
Kohustuslik reservkapital	79 359	79 359
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 591 542	-455 391
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 294 768	4 046 933
Kokku omakapital	16 675 238	11 380 470
Kokku kohustised ja omakapital	39 248 572	30 482 684

Lisa 23 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Müügitulu	83 171 224	87 246 530
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-72 410 721	-77 539 754
Brutokasum (-kahjum)	10 760 503	9 706 776
Turustuskulud	-522 899	-436 699
Üldhalduskulud	-7 725 772	-6 598 471
Muud äritulud	708 684	1 674 812
Muud ärikulud	-111 632	-3 861
Kokku ärikasum (-kahjum)	3 108 884	4 342 557
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	1 662 349	0
Intressitulud	523 541	120 850
Intressikulud	-236 404	-152 291
Muud finantstulud ja -kulud	236 398	-264 183
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	5 294 768	4 046 933
Aruandeaasta kasum (kahjum)	5 294 768	4 046 933

Lisa 24 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2018	2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	3 108 884	4 342 557
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 525 436	1 801 891
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-343 892	-1 439 926
Kokku korrigeerimised	1 181 544	361 965
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-7 734 401	-900 544
Varude muutus	1 687 649	-1 354 972
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-284 930	-5 745 245
Kokku rahavood äritegevusest	-2 041 254	-3 296 239
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 868 881	-7 219 044
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 108 322	5 140 344
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-286 293	-416
Antud laenud	0	-4 827 145
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 046 852	-6 906 261
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	7 222 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-83 333	-1 949 003
Arvelduskrediidi saldo muutus	-3 488 546	5 781 126
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-212 799	-224 795
Makstud intressid	-224 292	-152 291
Laekumised sihtfinantseerimisest	119 730	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	3 332 760	3 455 037
Kokku rahavood	-755 346	-6 747 463
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 099 453	7 990 249
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-755 346	-6 747 463
Valuutakursside muutuste mõju	236 398	-143 333
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	580 505	1 099 453

Lisa 25 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	Kokku
31.12.2016	1 090 189	6 619 380	79 359	-455 391	7 333 537
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
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	5 294 768	5 294 768
31.12.2018	1 090 189	6 619 380	79 359	8 886 310	16 675 238
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	26 487	26 487
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2018	1 090 189	6 619 380	79 359	8 461 337	16 250 265

Lisa 26 Bilansipäevajärgsed sündmused

Magnetic MRO AS 21.12.2018 emiteeritud võlakirjad, said noteeritud First North platvormil 14.02.2019.

2019. aasta märtsis omandas Magnetic MRO Hollandis baseeruva liinihooldusteenust pakkuva ettevõtte Direct Maintenance.

2019. aasta teise kvartali lõpus Magnetic MRO AS sõlmis investoritega lepingu täiendava kapitali kaasamiseks kuni 8,95 miljoni euro ulatuses. Magnetic MRO AS aktsiakapitali plaanitakse suurendada 1 090 188,00 eurolt 1 283 200 euron, emiteerides kuni 30 158 uut aktsiat nimiväärtusega 6,4 eurot, väljalaskehinnaga kokku kuni 8 950 000 eurot.

Lepingute kohaselt on Shenzhen Yongtai Trading Co., Limited'il, Hiina Rahvavabariigi seaduste alusel asutatud piiratud vastutusega äriühingul, õigus märkida kuni 26 957 MMRO uut aktsiat väljalaskehinnaga kokku 8 000 000 eurot, mis annab äriühingule kuni 13,44% osaluse MMROs, ning Sapphire Investment Holding Limited'il, Hong Kongi seaduste alusel asutatud piiratud vastutusega äriühingul, on õigus märkida kuni 3201 MMRO uut aktsiat väljalaskehinnaga kokku 950 000 eurot, mis annab talle kuni 1,60% osaluse MMROs. Pärast uute aktsiate märkimist täies ulatuses on MMRO registreeritud aktsiakapital 1 283 200 eurot ning MMRO aktsiate koguarv 200 500. Praeguse ainuaktsionäri Hangxin Aviation Services Co., Limited'i 100% osalus võib uute aktsiate märkimise tulemusena väheneda 84,96%-ni.

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Magnetic MRO AS-i aktsionäridele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt Magnetic MRO AS-i ja selle tütarettevõtte (koos Kontserni) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 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 2018;
- 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 arvamus avaldamiseks.

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksiga Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi auditortegevuse seaduses sätestatud eetikanoetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi auditortegevuse seaduse eetikanoetele.

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 kindlustavat 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 arvamus avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahlikku tegevustust, vääresitiste 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 märkimisväärselt 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
Vandeauditor, litsents nr 287

Oksana Popova
Vandeauditor, litsents nr 633

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

6. juuni 2019