

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Osaühing Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid

registrikood: 10145857

tänava/talu nimi, Purje tn 9

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11911

telefon: +372 6659951, +372 6659950, +372 5036854

e-posti aadress: kalev@pankrotiekspert.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Kapitalirent	9
Lisa 7 Laenukohustised	10
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 10 Müügitulu	11
Lisa 11 Muud äritulud	12
Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused	12
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 14 Tööjõukulud	13
Lisa 15 Intressikulud	13
Lisa 16 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

OÜ Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid majandusaastaruanne on koostatud osaühingu juhatuse poolt. Kõik aruanded on koostatud lähtudes Eesti Vabariigi seadusandlusest ja finantsaruandluse standardist.

OÜ Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid peamiseks tegevusalaks on juriidilised teenused. 2017.aastal oli müügitulu 32 495 eurot ja muud äritulud 10 734 eurot.

2017.aastal ei tehtud investeeringuid materiaaletesse põhivaradesse.

OÜ-s Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid töötas 2017.aastal kaks töötajat, kellele arvestati kokku töötasusid 9 763 eurot. Juhatuse liige Kalev Mägi sai töötasu 5 640 eurot.

OÜ-l Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid nõukogu ei ole.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 529	6 018	2
Nõuded ja ettemaksed	9 155	8 114	3
Kokku käibevarad	17 684	14 132	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	44 129	55 741	5
Kokku põhivarad	44 129	55 741	
Kokku varad	61 813	69 873	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	9 020	2 082	7
Võlad ja ettemaksed	2 161	2 622	8
Kokku lühiajalised kohustised	11 181	4 704	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	9 024	7
Kokku pikaajalised kohustised	0	9 024	
Kokku kohustised	11 181	13 728	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53 333	67 027	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 513	-13 694	
Kokku omakapital	50 632	56 145	
Kokku kohustised ja omakapital	61 813	69 873	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Müügitulu	32 495	20 353	10
Muud äritulud	10 734	16 865	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-19 167	-8 877	12
Mitmesugused tegevuskulud	-4 673	-13 471	13
Tööjõukulud	-13 063	-13 808	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-11 612	-14 511	
Muud ärikulud	-25	-2	
Ärikasum (kahjum)	-5 311	-13 451	
Intressikulud	-202	-243	15
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-5 513	-13 694	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 513	-13 694	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused seisuga 31. detsember 2017 on ümber hinnatud eurodesse bilansipäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Nõuded ja ettemaksed

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhalduskuludes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisena.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumuliseeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab 640 eurot ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluks ning nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnunud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikku eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevates perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha.

Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulum.

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Transpordivahendid	5-10
Muu materiaalne põhivara	5

Rendid

Kapitalirendiks loetakse rendisuhet, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule.

Ülejäänud rendilepinguid käsitletakse kasutusrendina.

Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised kohutused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Kohustused, millede tähtaeg on bilansi kuupäevast arvestatuna üle ühe aasta, kajastatakse bilansis pikaajaliste kohustustena, ülejäänud lühiajaliste kohustustena.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulusid.

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

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale.

Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha kassas	2 449	2 449
Raha pangas	6 080	3 569
Kokku raha	8 529	6 018

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	197	197	4
Muud nõuded	7 867	7 867	
Viitlaekumised	7 867	7 867	
Ettemaksed	1 091	1 091	
Muud makstud ettemaksed	1 091	1 091	
Kokku nõuded ja ettemaksed	9 155	9 155	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	156	156	4
Muud nõuded	6 867	6 867	
Viitlaekumised	6 867	6 867	
Ettemaksed	1 091	1 091	
Muud makstud ettemaksed	1 091	1 091	
Kokku nõuded ja ettemaksed	8 114	8 114	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2017		31.12.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	197		156	
Üksikisiku tulumaks		55		100
Erisoodustuse tulumaks		64		64
Sotsiaalmaks		416		389
Kohustuslik kogumispension		9		7
Töötuskindlustusmaksed		15		21
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	197	559	156	581

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
			Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid			
31.12.2015					
Soetusmaksumus	39 980	1 165	41 145		41 145
Akumuleeritud kulum	-15 728	-1 165	-16 893		-16 893
Jääkmaksumus	24 252	0	24 252		24 252
Ostud ja parendused				46 000	46 000
Muud ostud ja parendused				46 000	46 000
Amortisatsioonikulu	-5 311		-5 311	-9 200	-14 511
31.12.2016					
Soetusmaksumus	39 980	0	39 980	46 000	85 980
Akumuleeritud kulum	-21 039	0	-21 039	-9 200	-30 239
Jääkmaksumus	18 941	0	18 941	36 800	55 741
Amortisatsioonikulu	-2 412		-2 412	-9 200	-11 612
31.12.2017					
Soetusmaksumus	39 980		39 980	46 000	85 980
Akumuleeritud kulum	-23 451		-23 451	-18 400	-41 851
Jääkmaksumus	16 529		16 529	27 600	44 129

Lisa 6 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
DNB Pank AS	9 020	9 020		1,99%+6k Euribor	EUR	28.11.2018
Kapitalirendikohustised kokku	9 020	9 020				

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
DNB Pank AS	11 106	2 082	9 024	1,99%+6k Euribor	EUR	28.11.2018
Kapitalirendikohustised kokku	11 106	2 082	9 024			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2017	31.12.2016
Masinad ja seadmed	16 529	19 841
Kokku	16 529	19 841

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	9 020	9 020			6
Laenukohustised kokku	9 020	9 020			

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Kapitalirendikohustised kokku	11 106	2 082	9 024		6
Laenukohustised kokku	11 106	2 082	9 024		

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	345	345	
Võlad töövõtjatele	829	829	
Maksuvõlad	559	559	4
Muud võlad	428	428	
Muud viitvõlad	428	428	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 161	2 161	

	31.12.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	889	889	
Võlad töövõtjatele	742	742	
Maksuvõlad	581	581	4
Muud võlad	410	410	
Muud viitvõlad	410	410	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 622	2 622	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	38 256	42 666
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	9 564	10 667
Kokku tingimuslikud kohustised	47 820	53 333

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	2017	2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	32 495	20 353
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	32 495	20 353
Kokku müügitulu	32 495	20 353
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Juriidilised toimingud	30 363	18 042
Kinnisvara üürileandmine ja käitus	2 132	2 311
Kokku müügitulu	32 495	20 353

Lisa 11 Muud äritulud

(eurodes)

	2017	2016
Trahvid, viivised ja hüvitised	10 734	16 865
Kokku muud äritulud	10 734	16 865

Lisa 12 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2017	2016
Tooraine ja materjal	294	0
Müügi eesmärgil ostetud teenused	0	150
Energia	5 197	0
Kütus	5 197	0
Üür ja rent	6 103	6 075
Kindlustus	1 411	2 554
Ühingute liikmemaksud	2 296	0
Autokulud	3 866	0
Muud	0	98
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	19 167	8 877

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2017	2016
Energia	0	4 054
Kütus	0	4 054
Mitmesugused bürookulud	2 085	2 281
Koolituskulud	533	243
Riiklikud ja kohalikud maksud	20	95
Autokulud	0	5 264
Ühingute liikmemaksud	0	1 534
Auto erisoodustus	2 035	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	4 673	13 471

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	9 763	10 320
Sotsiaalmaksud	3 300	3 488
Kokku tööjõukulud	13 063	13 808
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	2	2
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	2	2

Lisa 15 Intressikulud

(eurodes)

	2017	2016
Intressikulu kapitalirendilt	202	243
Kokku intressikulud	202	243

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2017	2016
Arvestatud tasu	5 640	5 160

Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.06.2018

Osaühing Pankrotihalduribüroo Mägi & Partnerid (registrikood: 10145857) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KALEV MÄGI	Juhatuse liige	29.06.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	53 333
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-5 513
Kokku	47 820
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	47 820
Kokku	47 820

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud juriidilised toimingud	69109	30363	93.44%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	2132	6.56%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Kalev Mägi	35708030258		1278 EUR (Lihtomand)
Kalle Mötsnik	35405280215		1278 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6659950
Telefon	+372 6659951
Mobiiltelefon	+372 5036854
E-posti aadress	kalev@pankrotiekspert.ee