

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 03.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Magrat Baltic OÜ

registrikood: 16889553

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Jõe tn 3-305

postisihthnumber: 10151

e-posti aadress: office@magrat.eu

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 7 Müügitulu	12
Lisa 8 Tööjõukulud	12
Lisa 9 Seotud osapooled	12
Lisa 10 Konsolideerimata bilanss	13
Lisa 11 Konsolideerimata kasumiaruanne	14
Lisa 12 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	14
Lisa 13 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Magrat Baltic OÜ on 2024. aastal asutatud ettevõtte, mis pakub raamatupidamis-, maksu- ja finantsnõustamisteenuseid nii kohalikele kui ka rahvusvahelistele klientidele. Esimene tegutsemisaasta oli edukas – ettevõtte saavutas planeeritud kasvutempo, tugevdas oma kliendibaasi ning lõi toimiva teenusepakkumise süsteemi.

Olulised sündmused 2024. aastal

Oktoobris asutati tütarettevõtte Magrat Impact OÜ, mis on spetsialiseerunud mittetulundusühingute teenindamisele. See võimaldab ettevõttel pakkuda sektorispetsiifilisi finantsteenuseid ja tugevdada oma positsiooni kolmanda sektori teenindajana.

Klientide arvu kasv ja teenuste laiendamine – esimesel tegutsemisaastal suudeti kaasata mitmeid uusi kliente erinevatest tööstusharudest.

Tarkvarainvesteeringud – Magrat Baltic OÜ alustas protsesside automatiseerimise arendust, et muuta raamatupidamis- ja aruandlusteenused efektiivsemaks.

Eeldatavad arengusuunad

Ettevõtte strateegia järgmiseks majandusaastaks keskendub:

- Kliendibaasi laiendamisele, eelkõige sihtrühmadele, kellel on keerukamad ja suurema lisandväärtusega finantsvajadused;
- Automatiseeritud lahenduste väljatöötamisele, et vähendada käsitööd ning tõsta töö efektiivsust;
- Tütarettevõtte Magrat Impact OÜ arendamisele, et suurendada teenusepakkumist mittetulundusühingutele ning laiendada tegevust Baltikumis.

Juhtimine ja organisatsioonistruktuur

Magrat Baltic OÜ juhib igapäevast tegevust juhatus, kes vastutab strateegiliste otsuste ja finantstulemuste eest.

Olulised investeeringud ja riskid

IT-arendused – ettevõtte plaanib investeerida tarkvarasse ja automatiseerimislahendustesse, et pakkuda klientidele paremat ja kiiremat teenust.

Tööjõu ja kompetentsi arendamine – järgmise aasta fookus on kvalifitseeritud töötajate kaasamine ja koolitamine, et parandada teenuse kvaliteeti ja efektiivsust.

Majanduskeskkonna mõju – ettevõtte jälgib aktiivselt regulatiivseid muudatusi ja maksukeskkonna arenguid, mis võivad mõjutada raamatupidamisteenuste sektori tegevust ja konkurentsitingimusi.

Magrat Baltic OÜ jätkab oma tegevuse laiendamist ja teenuste arendamist, et pakkuda klientidele usaldusväärseid ja kvaliteetseid finantsteenuseid.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	03.01.2024	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	250 834	100	2
Nõuded ja ettemaksed	28 174	0	3,4
Kokku käibevarad	279 008	100	
Kokku varad	279 008	100	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	121 724	0	4,6
Kokku lühiajalised kohustised	121 724	0	
Pikaajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	800	0	6
Kokku pikaajalised kohustised	800	0	
Kokku kohustised	122 524	0	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	100	100	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	156 384	0	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	156 484	100	
Kokku omakapital	156 484	100	
Kokku kohustised ja omakapital	279 008	100	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	03.01.2024 - 31.12.2024	03.01.2024 - 03.01.2024	Lisa nr
Müügitulu	840 952	0	7
Muud äritulud	27	0	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-285 384	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-97 112	0	
Tööjõukulud	-296 695	0	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-450	0	
Muud ärikulud	-7 495	0	
Ärikasum (kahjum)	153 843	0	
Intressitulud	2 541	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	156 384	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	156 384	0	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	156 384	0	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	03.01.2024 - 31.12.2024	03.01.2024 - 03.01.2024
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	1 036 421	0
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-453 085	0
Väljamaksed töötajatele	-161 497	0
Muud rahavood äritegevusest	-170 847	0
Kokku rahavood äritegevusest	250 992	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-100	0
Laekunud intressid	2 541	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 441	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	-2 799	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	100	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 699	0
Kokku rahavood	250 734	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100	100
Raha ja raha ekvivalentide muutus	250 734	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	250 834	100

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne
(eurodes)

			Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
03.01.2024	100	0	100
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0
03.01.2024	100	0	100
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	156 384	156 384
31.12.2024	100	156 384	156 484

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Magrat Baltic OÜ 2024.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Finantsaruandluse Standardiga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Finantsaruandluse Standardiga, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Magrat Baltic OÜ kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud varade ja finantsinstrumentide ümberhindlused.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalendina kajastatakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütar-ettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades soetusmaksumuse meetodit.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu- ja deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdiseväärtuseni.

Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühiajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tulud

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

Kulud

Kulusid kajastatakse tekkepõhiselt, sõltumata sellest, kas need on tasutud, ja sõltumata kuludokumendi väljaandmise ajast.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Kehtiva tulumaksuseaduse alusel ei maksta Eestis registreeritud äriühing tulumaksu teenitud, vaid dividendina ja muus vormis jaotatud kasumilt, samuti omakapitalist tehtavatelt väljamaksetelt, mis ületavad äriühingu omakapitali tehtud rahalisi ja mitterahalisi sisse- ja väljamakseid. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust Ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel või kapitali vähendamisel. Väljamaksega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise või muude omakapitali vähendavate

väljamaksete tegemise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Isikud on omavahel seotud, kui neil on ühine majanduslik huvi või kui ühel isikul on teise üle valitsev mõju. Igal juhul käsitatakse seotud isikutena järgmisi isikuid:

- 1) abikaasad, elukaaslased või otse- või kulgjoones sugulased;
- 2) ühte kontserni kuuluvad äriühingud äriseadustiku § 6 tähenduses;
- 3) juriidiline isik ja füüsiline isik, kellele kuulub vähemalt 10% selle juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, häälte koguarvust või kasumi saamise õigusest;
- 4) isikule kuulub koos teiste temaga seotud isikutega kokku üle 50% juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, häälte koguarvust või õigusest juriidilise isiku kasumile;
- 5) juriidilised isikud, kelle aktsia- või osakapitalist, häälte koguarvust või kasumi saamise õigusest üle 50% kuulub ühele ja samale isikule või seotud isikutele;
- 6) isikud, kellele kuulub üle 25% ühe ja sama juriidilise isiku aktsia- või osakapitalist, häälte koguarvust või kasumi saamise õigusest;
- 7) juriidilised isikud, kelle juhatuse või juhatust asendava organi kõik liikmed on ühed ja samad isikud;
- 8) tööandja ja tema töötaja, töötaja abikaasa, elukaaslane või otsejoones sugulane;
- 9) isik on juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige (TMS § 9), juhtimis- või kontrollorgani liikme abikaasa või otsejoones sugulane.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2024	03.01.2024
Pangakontod	250 834	100
Kokku raha	250 834	100

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	7 124	7 124	
Ostjatelt laekumata arved	7 124	7 124	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	339	339	4
Ettemaksed	13 135	13 135	
Tulevaste perioodide kulud	13 135	13 135	
Ettemaksed tarnijatele	7 308	7 308	
Muud nõuded	268	268	
Kokku nõuded ja ettemaksed	28 174	28 174	

	03.01.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	0	0	
Ostjatelt laekumata arved	0	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	0	4
Ettemaksed	0	0	
Ettemaksed tarnijatele	0	0	
Muud nõuded	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	0	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2024		03.01.2024	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	0	16 943	0	0
Üksikisiku tulumaks	0	7 460	0	0
Erisoodustuse tulumaks	0	1	0	0
Sotsiaalmaks	0	13 141	0	0
Kohustuslik kogumispension	0	418	0	0
Töötuskindlustusmaksed	0	891	0	0
Ettemaksukonto jääk	339		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	339	38 854	0	0

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad
(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				03.01.2024	31.12.2024
17093626	Magrat Impact OÜ	Eesti	Raamatupidamine	0	100

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	10 212	10 212	0	
Võlad töövõtjatele	20 444	20 444	0	
Maksuvõlad	38 854	38 854	0	4
Muud võlad	8 176	7 376	800	
Muud viitvõlad	8 176	7 376	800	
Saadud ettemaksed	17 714	17 714	0	
Muud saadud ettemaksed	17 714	17 714	0	
Ostjate ettemaksed	27 124	27 124	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	122 524	121 724	800	

	03.01.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	0	0	0	
Võlad töövõtjatele	0	0	0	
Maksuvõlad	0	0	0	4
Muud võlad	0	0	0	
Muud viitvõlad	0	0	0	
Saadud ettemaksed	0	0	0	
Muud saadud ettemaksed	0	0	0	
Ostjate ettemaksed	0	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0	0	

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	03.01.2024 - 31.12.2024	03.01.2024 - 03.01.2024
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	813 683	0
Läti	2 746	0
Itaalia	3 834	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	600	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	820 863	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Hongkong	2 673	0
Jaapan	1 020	0
Šveits	5 905	0
Ukraina	3 620	0
Ameerika Ühendriigid	2 139	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	4 732	0
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	20 089	0
Kokku müügitulu	840 952	0
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	550 908	0
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	175 319	0
Muud juriidilised toimingud	114 725	0
Kokku müügitulu	840 952	0

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	03.01.2024 - 31.12.2024	03.01.2024 - 03.01.2024
Palgakulu	-221 767	0
Sotsiaalmaksud	-74 928	0
Kokku tööjõukulud	-296 695	0
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	8	0
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	6	0

Lisa 9 Seotud osapooled

(eurodes)

MÜÜDUD	03.01.2024 - 31.12.2024	03.01.2024 - 03.01.2024
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	15 737	0
Kokku müüdud	15 737	0

OSTETUD	03.01.2024 - 31.12.2024	03.01.2024 - 03.01.2024
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	27 242	0
Kokku ostetud	27 242	0

Lisa 10 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	03.01.2024
Varad		
Käibevarad		
Raha	250 795	100
Nõuded ja ettemaksed	28 235	0
Kokku käibevarad	279 030	100
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	100	0
Kokku põhivarad	100	0
Kokku varad	279 130	100
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	116 527	0
Kokku lühiajalised kohustised	116 527	0
Pikaajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	5 997	0
Kokku pikaajalised kohustised	5 997	0
Kokku kohustised	122 524	0
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	100	100
Aruandeaasta kasum (kahjum)	156 506	0
Kokku omakapital	156 606	100
Kokku kohustised ja omakapital	279 130	100

Lisa 11 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	03.01.2024 - 31.12.2024	03.01.2024 - 03.01.2024
Müügitulu	841 052	0
Muud äritulud	27	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-285 384	0
Mitmesugused tegevuskulud	-97 090	0
Tööjõukulud	-296 695	0
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-450	0
Muud ärikulud	-7 495	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	153 965	0
Intressitulud	2 541	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	156 506	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	156 506	0

Lisa 12 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	03.01.2024 - 31.12.2024	03.01.2024 - 03.01.2024
Rahavood äritegevusest		
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	1 036 421	0
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-453 024	0
Väljamaksed töötajatele	-161 497	0
Muud rahavood äritegevusest	-170 847	0
Kokku rahavood äritegevusest	251 053	0
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-100	0
Laekunud intressid	2 541	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	2 441	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	-2 799	0
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	100
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 799	100
Kokku rahavood	250 695	100
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100	0
Raha ja raha ekvivalentide muutus	250 695	100
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	250 795	100

Lisa 13 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
03.01.2024	100	0	100
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0
03.01.2024	100	0	100
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 03.01.2024	100	0	100
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	156 506	156 506
31.12.2024	100	156 506	156 606

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.03.2025

Magrat Baltic OÜ (registrikood: 16889553) 03.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HANNA KLIMOVA	Juhatuse liige	10.03.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Aruandeaasta kasum (kahjum)	156 384
Kokku	156 384
Jaotamine	
Dividendideks	45 000
Annetus	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	106 384
Kokku	156 384

Kasumi jaotamise otsus
(eurodes)

	31.12.2024
Aruandeaasta kasum (kahjum)	156 384
Kokku	156 384
Jaotamine	
Dividendideks	45 000
Annetus	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	106 384
Kokku	156 384

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	EMTAK 2025	550908	65.50%	Yes
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2025	175319	20.85%	No
Muud juriidilised toimingud	69109	EMTAK 2025	114725	13.64%	No