

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Magrat OÜ

registrikood: 11730730

tänavatalu nimi: Kai tn 1

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10111

telefon: +372 6630414

e-posti aadress: office@magrat.eu

veebilehe aadress: www.magrat.eu

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	9
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	9
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 8 Laenukohustised	11
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 10 Osakapital	12
Lisa 11 Müügitulu	12
Lisa 12 Tööjõukulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

Magrat Management OÜ tegutseb uue ärinimi Magrat OÜ all. Magrat OÜ põhitegevuseks on äri- ja juhtimisalaste teenuste osutamine klientidele.

Klientide nimekirjas on eraisikud ja äriühingud, residendid ja mitteresidendid, kohalikud ettevõtted ja rahvusvahelised kontsernid. Magrat OÜ pakub ridu teenuseid: juriidiline ja finantsalane nõustamisteenus ja konsultatsiooniteenus.

2019. aastal moodustas Magrat OÜ müügitulu 295 633 eurot.

Magrat OÜ müügitulust moodustas: 54,86 % müük Eestisse, 21,61 % müük EL riikidele ja müük väljapoole EL riike 23,53 %.

Magrat OÜ (ühendav äriühing) ja Magrat Accounting OÜ (ühendatav äriühing) ühinesid. Ühinemisleping sõlmiti 15.01.2020. aastal (notari ametitegevuse raamatu registri nr 111). Ühinemine toimus Magrat OÜ registrikaardile ühinemiskande tegemisega 13.02.2020.a. Magrat Accounting OÜ oli äriregistrist kustutatud 13.02.2020.a.

Järgneval majandusaastal jätkatakse samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	49 273	77 360	2
Nõuded ja ettemaksed	20 830	123 377	3,4
Kokku käibevarad	70 103	200 737	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	4 000	5
Finantsinvesteeringud	7 500	45 000	6
Nõuded ja ettemaksed	36 110	0	
Materiaalsed põhivarad	4 075	6 275	7
Kokku põhivarad	50 185	55 275	
Kokku varad	120 288	256 012	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	14 483	6 100	8
Võlad ja ettemaksed	25 687	65 082	9
Kokku lühiajalised kohustised	40 170	71 182	
Kokku kohustised	40 170	71 182	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 018	194 454	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-104 712	-12 436	
Kokku omakapital	80 118	184 830	
Kokku kohustised ja omakapital	120 288	256 012	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Müügitulu	295 633	306 055	11
Muud äritulud	354	8 629	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-47 907	-28 702	
Mitmesugused tegevuskulud	-226 507	-235 953	
Tööjõukulud	-79 724	-49 381	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-3 268	-2 476	
Muud ärikulud	-2 042	-11 975	
Ärikasum (kahjum)	-63 461	-13 803	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	71	0	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-7 821	0	
Intressitulud	2	0	
Intressikulud	-485	0	
Muud finantstulud ja -kulud	-33 018	1 367	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-104 712	-12 436	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-104 712	-12 436	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Magrat Management OÜ 2019.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

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.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. osalused tütar- ja sidusettevõtetes) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Emaettevõtete konsolideerimata aruannetes kajastatakse tütar- ja sidusettevõtted soetusmaksumuse meetodil. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeeringu algselt tema soetusmaksumuses. Hiljem korrigeeritakse soetusmaksumust vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse tütar- ja sidusettevõtte poolt makstavad dividendid emaettevõtte aruandes tuluna hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, olenemata sellest, kas jaotatav kasum teeniti enne või pärast selle tütar- või sidusettevõtte soetamist emaettevõtte poolt.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenu nõuded, 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 nüüdsväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana kajastatakse materiaalsel varal, mida kasutatakse äritegevuses ning mille eeldatav kasulik tööiga on üle ühe aasta. Materiaalne põhivara võetakse arvele olulise soetusmaksumusega. Soetusmaksumus koosneb ostuhinnast ning soetusega otseselt seotud väljaminekutest ja kajastatakse jääkväärtuses, mis on saadud vara ajaloalise soetusmaksumuse vähendamisel akumuliseeritud kulumis- ja väärtuse languse võrra. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

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

Seotud osapooled

Magrat Management OÜ seotud osapoolteks on tegev- ja kõrgem juhtkond, olulise osalusega eraisikutest omanikud ning kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed

Lisa 2 Raha
(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Pangakontod	45 412	68 217
Kassa	3 861	9 143
Kokku raha	49 273	77 360

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	332	332	
Ostjatelt laekumata arved	332	332	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	699	699	
Muud nõuded	46 267	10 157	36 110
Laenunõuded	36 110		36 110
Viitlaekumised	10 157	10 157	
Ettemaksed	9 642	9 642	
Tulevaste perioodide kulud	3 026	3 026	
Muud makstud ettemaksed	6 616	6 616	
Kokku nõuded ja ettemaksed	56 940	20 830	36 110
	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	20 303	20 303	
Ostjatelt laekumata arved	20 303	20 303	
Nõuded seotud osapoolte vastu	10	10	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4 834	4 834	
Muud nõuded	66 227	66 227	
Laenunõuded	63 000	63 000	
Viitlaekumised	3 227	3 227	
Ettemaksed	32 003	32 003	
Tulevaste perioodide kulud	3 026	3 026	
Muud makstud ettemaksed	28 977	28 977	
Kokku nõuded ja ettemaksed	123 377	123 377	

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2019		31.12.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		1 986		579
Üksikisiku tulumaks		1 545		1 100
Erisoodustuse tulumaks		55		100
Sotsiaalmaks		3 025		2 036
Kohustuslik kogumispension		92		79
Töötuskindlustusmaksed		115		98
Ettemaksukonto jääk	699		4 834	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	699	6 818	4 834	3 992

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2018	31.12.2019
14067918	Magrat Accounting OÜ	Eesti	Raamatupidamine	100	100
12818846	Magrat Logistics OÜ	Eesti	Transporditeenused	60	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2018	Müük	Muud muutused	31.12.2019
Magrat Accounting OÜ	2 500			2 500
Magrat Logistics OÜ	1 500	-1 571	71	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 000	-1 571	71	2 500

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2017	45 000	45 000
31.12.2018	45 000	45 000
		Kokku
	Muud	
31.12.2018	45 000	45 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-29 679	-29 679
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-7 821	-7 821
31.12.2019	7 500	7 500

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Muud materiaalsed põhivarad	Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid		
31.12.2018			
Soetusmaksumus	6 058	5 354	11 412
Akumuleeritud kulum	-2 499	-2 638	-5 137
Jääkmaksumus	3 559	2 716	6 275
Ostud ja parendused	1 067		1 067
Muud ostud ja parendused	1 067		1 067
Amortisatsioonikulu	-1 986	-1 281	-3 267
31.12.2019			
Soetusmaksumus	7 126	5 354	12 480
Akumuleeritud kulum	-4 486	-3 919	-8 405
Jääkmaksumus	2 640	1 435	4 075

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
juriidiline isik	6 100	6 100					
juriidiline isik	8 383	8 383			7%	EUR	31.03.2020
Lühiajalised laenud kokku	14 483	14 483					
Laenukohustised kokku	14 483	14 483					

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	6 100	6 100					
Lühiajalised laenud kokku	6 100	6 100					
Laenukohustised kokku	6 100	6 100					

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	2 058	2 058
Võlad töövõtjatele	5 960	5 960
Maksuvõlad	6 818	6 818
Muud võlad	6 077	6 077
Intressivõlad	215	215
Muud viitvõlad	5 862	5 862
Saadud ettemaksed	4 774	4 774
Muud saadud ettemaksed	4 774	4 774
Kokku võlad ja ettemaksed	25 687	25 687

	31.12.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 479	6 479
Võlad töövõtjatele	6 957	6 957
Maksuvõlad	3 992	3 992
Muud võlad	35 166	35 166
Muud viitvõlad	35 166	35 166
Saadud ettemaksed	12 488	12 488
Muud saadud ettemaksed	12 488	12 488
Kokku võlad ja ettemaksed	65 082	65 082

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Magrat OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2019 moodustas 77 306 eurot. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt. Juhul, kui välja makstaks kogu võimalik dividendi summa bilansipäeva seisuga, kaasneks dividendide tulumaks summas 19 327 eurot

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2019	2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	162 176	154 121
Leedu	10 627	6 825
Malta	8 812	800
Küpros	35 399	89 980
Suurbritannia	0	1 720
Saksamaa	2 574	90
Bulgaaria	800	1 720
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	5 673	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	226 061	255 256
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Marshalli Saared	1 000	5 170
Briti Neitsisaared	0	3 645
Kanada	0	1 850
Hongkong	19 454	1 600
Ukraina	12 786	680
Venemaa	32 462	8 200
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	3 870	29 654
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	69 572	50 799
Kokku müügitulu	295 633	306 055
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine	295 633	306 055
Kokku müügitulu	295 633	306 055

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018
Palgakulu	59 732	36 984
Sotsiaalmaksud	19 711	12 397
Kokku tööjõukulud	79 443	49 381
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	4	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	3	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustlase emajettevõtja nimetus	Rachel Enterprises OÜ
Riik, kus aruandekohustustlase emajettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019		31.12.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emajettevõtja		8 383		11 000
Tütarettevõtjad	1 015	648		
Sidusettevõtjad	746	240	3 994	240
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		3 686		19 019

Laenud

2019	Antud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emajettevõtja				
Rachel Enterprises OÜ	8 383	7%	EUR	31.03.2020
Sidusettevõtjad				
juriidiline isik	6 100			

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	61 506	607
Tütarettevõtjad	21 054	9 273
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	33 334	64 916

Põhivarade ostud ja müügid

	2019	
	Ostetud põhivara	Müüdud põhivara
Emaettevõtja	0	1 067

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	24 600	14 350

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.04.2020

Magrat Management OÜ (registrikood: 11730730) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR RAIKHELGAUZ	Juhatuse liige	08.04.2020

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 018
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-104 712
Kokku	77 306
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt	

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 018
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-104 712
Kokku	77 306
Katmine	
Dividendideks	70 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 306
Kokku	77 306

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	295633	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6630414
E-posti aadress	office@magrat.eu
Veebilehe aadress	www.magrat.eu