

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2020

aruandeaasta lõpp: 31.12.2020

ärinimi: Magrat OÜ

registrikood: 11730730

tänava/talu nimi, F. R. Kreutzwaldi tn 4-7 -office 408
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10120

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	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	13
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva	15
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

Magrat OÜ põhitegevuseks on raamatupidamisteenuste ning äri- ja juhtimisteenuste osutamine klientidele. Magrat OÜ klientideks on eraisikud ja ettevõtted, residendid ja mitteresidendid, kohalikud ettevõtted ja rahvusvahelised kontsernid. Magrat OÜ pakub järgmisi teenuseid: raamatupidamine, juriidilised ja finantsnõustamisteenused ning konsultatsiooniteenused.

Aruandeperiood algab 01.01.2020 ja lõpeb 31.12.2020.

Ettevõttes töötab viis töötajat.

Aasta 2020 lõppes 31 250 euro suuruse kasumiga.

Aruandeaastal investeringuid ei tehtud.

Ettevõtte jätkab oma tegevust.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	61 416	49 273	2
Nõuded ja ettemaksed	11 117	20 830	3,4
Kokku käibevarad	72 533	70 103	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	2 500	2 500	5
Finantsinvesteeringud	0	7 500	6
Nõuded ja ettemaksed	36 110	36 110	3
Materiaalsed põhivarad	32 897	4 075	7
Kokku põhivarad	71 507	50 185	
Kokku varad	144 040	120 288	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	4 324	14 483	8
Võlad ja ettemaksed	46 689	25 687	9
Kokku lühiajalised kohustised	51 013	40 170	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	26 883	0	
Kokku pikaajalised kohustised	26 883	0	
Kokku kohustised	77 896	40 170	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 556	2 556	10
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 082	182 018	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 250	-104 712	
Kokku omakapital	66 144	80 118	
Kokku kohustised ja omakapital	144 040	120 288	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2020	2019	Lisa nr
Müügitulu	402 246	295 633	11
Muud äritulud	464	354	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-150 912	-47 907	
Mitmesugused tegevuskulud	-77 110	-226 507	
Tööjõukulud	-135 796	-79 724	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-10 029	-3 268	
Muud ärikulud	-1 116	-2 042	
Ärikasum (kahjum)	27 747	-63 461	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	2 499	71	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	0	-7 821	
Intressitulud	891	2	
Intressikulud	-850	-485	
Muud finantstulud ja -kulud	963	-33 018	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	31 250	-104 712	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 250	-104 712	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Magrat OÜ 2020.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 õiglasel väärtusel, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumiaruandes. Aktsiad ja muid omakapitaliinstrumente, mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglase väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t. soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, 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.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalse põhivarana kajastatakse materiaalet varu, 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 bilansis jääkväärtuses, mis on saadud vara ajaloolise soetusmaksumuse vähendamisel akumuliseeritud kulumid ja väärtuse languse võrra. Ettevõtte kasutab materiaalse põhivaraga amortiseerimisel lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivarale objektil eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

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.

Kulud

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

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt äriühingu jaotamata kasumit ei maksustata.

Maksusüsteemi olemuse tõttu ei ole Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi varade maksubaasi ja nende bilansilise maksumuse vahel ning seetõttu ei teki edasilükkunud tulumaksu varasid ega kohustusi. Tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks dividendide väljamaksmisel, bilansis ei kajastata. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis tuleneb ettevõtte jaotamata kasumi jaotamisest, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Pangakontod	56 886	45 412
Kassa	4 530	3 861
Kokku raha	61 416	49 273

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	5 478	5 478	0	
Ostjatelt laekumata arved	5 478	5 478	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	2 500	2 500	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 693	1 693	0	4
Muud nõuded	36 996	886	36 110	
Laenunõuded	36 110	0	36 110	
Intressinõuded	886	886	0	
Ettemaksed	560	560	0	
Tulevaste perioodide kulud	560	560	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 227	11 117	36 110	

	31.12.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	332	332	0	
Ostjatelt laekumata arved	332	332	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	699	699	0	4
Muud nõuded	46 267	10 157	36 110	
Laenunõuded	36 110	0	36 110	
Viitlaekumised	10 157	10 157	0	
Ettemaksed	9 642	9 642	0	
Tulevaste perioodide kulud	3 026	3 026	0	
Muud makstud ettemaksed	6 616	6 616	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	56 940	20 830	36 110	

Laenunõuded:
intressimäär 2,5%
tagastustähteg 31.12.2022.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2020		31.12.2019	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		2 290		1 986
Üksikisiku tulumaks		3 236		1 545
Erisoodustuse tulumaks		113		55
Sotsiaalmaks		5 771		3 025
Kohustuslik kogumispension		244		92
Töötuskindlustusmaksed		332		115
Ettemaksukonto jääk	1 693		699	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 693	11 986	699	6 818

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2019	31.12.2020
14388663	Dev-Pro Europe OÜ	Eesti		100	100
14067918	Magrat Accounting OÜ	Eesti		100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:					31.12.2020
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2019	Omandamine	Müük	Muud muutused	
Dev-Pro Europe OÜ	0	2 500			2 500
Magrat Accounting OÜ	2 500			-2 500	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	2 500	2 500	-2 500	-2 500	0

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		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
		Kokku
	Muud	
31.12.2019	7 500	7 500
Müük müügihinnas või lunastamine	-7 500	-7 500
31.12.2020	0	0

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2018					
Soetusmaksumus		6 058	6 058	5 354	11 412
Akumuleeritud kulum		-2 499	-2 499	-2 638	-5 137
Jääkmaksumus		3 559	3 559	2 716	6 275
Ostud ja parendused		1 067	1 067		1 067
Muud ostud ja parendused		1 067	1 067		1 067
Amortisatsioonikulu		-1 986	-1 986	-1 281	-3 267
31.12.2019					
Soetusmaksumus		7 126	7 126	5 354	12 480
Akumuleeritud kulum		-4 486	-4 486	-3 919	-8 405
Jääkmaksumus		2 640	2 640	1 435	4 075
Ostud ja parendused	38 518		38 518		38 518
Muud ostud ja parendused	38 518		38 518		38 518
Amortisatsioonikulu	-7 062	-1 199	-8 261	-901	-9 162
Muud muutused				-534	-534
31.12.2020					
Soetusmaksumus	38 518	2 640	41 158	1 435	42 593
Akumuleeritud kulum	-7 062	-1 199	-8 261	-1 435	-9 696
Jääkmaksumus	31 456	1 441	32 897	0	32 897

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Kapitalirendikohustised kokku	31 207	4 324	26 883				
Laenukohustised kokku	31 207	4 324	26 883				

	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					

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	8 173	8 173	0
Võlad töövõtjatele	2 845	2 845	0
Maksuvõlad	11 986	11 986	0
Muud võlad	20 050	20 050	0
Dividendivõlad	18 750	18 750	0
Muud viitvõlad	1 300	1 300	0
Saadud ettemaksed	3 635	3 635	0
Muud saadud ettemaksed	3 635	3 635	0
Kokku võlad ja ettemaksed	46 689	46 689	0

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	2 058	2 058	0
Võlad töövõtjatele	5 960	5 960	0
Maksuvõlad	6 818	6 818	0
Muud võlad	6 077	6 077	0
Intressivõlad	215	215	0
Muud viitvõlad	5 862	5 862	0
Saadud ettemaksed	4 774	4 774	0
Muud saadud ettemaksed	4 774	4 774	0
Kokku võlad ja ettemaksed	25 687	25 687	0

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Osakapital	2 556	2 556
Osade arv (tk)	1	1

Magrat OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 moodustas 63 332 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 15 833 eurot.

Seisuga 31.12.2020 oli välja maksmata dividendide summa 18 750 eurot, mis olid välja kuulutatud 08.04.2020.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2020	2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	305 812	162 176
Leedu	7 031	10 627
Malta	100	8 812
Küpros	6 180	35 399
Saksamaa	0	2 574
Bulgaaria	0	800
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	5 809	5 673
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	324 932	226 061
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Marshalli Saared	0	1 000
Hongkong	7 950	19 454
Ukraina	13 753	12 786
Venemaa	41 971	32 462
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	13 640	3 870
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	77 314	69 572
Kokku müügitulu	402 246	295 633
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Muud juriidilised toimingud	154 744	295 633
Raamatupidamine	200 390	0
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	47 112	0
Kokku müügitulu	402 246	295 633

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	101 739	59 732
Sotsiaalmaksud	33 515	19 711
Kokku tööjõukulud	135 254	79 443
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	4
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	5	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2020		31.12.2019	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	0	0	8 383
Tütarettevõtjad	2 100	0	1 015	648
Sidusettevõtjad	1 660	0	746	240
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	67 026	18 750	0	3 686

Laenud

2020	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Emaettevõtja			
Emaettevõtte	215	8 383	8 383
Sidusettevõtjad			
Sidusettevõtte		6 100	6 100

2019	Saadud laenud	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Emaettevõtja				
Emaettevõtte	8 383	7%	EUR	31.03.2020
Sidusettevõtjad				
Sidusettevõtte	6 100			

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	2020		2019	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Emaettevõtja	0	0	61 506	607
Tütarettevõtjad	0	0	21 054	9 273
Sidusettevõtjad	0	1 660	9 149	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	62 866	33 334	64 916

Põhivarade ostud ja müügid

	2020		2019	
	Ostetud põhivara	Müüdud põhivara	Ostetud põhivara	Müüdud põhivara
Emaettevõtja	0	0	0	1 067

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2020	2019
Arvestatud tasu	33 825	24 600

2020.a. tütarettevõtte Magrat Accounting OÜ oli ühinenud Magrat Management OÜ-ga ning seejärel Magrat OÜ-ga.
2020.a. olid sidusettevõtted maha müüdud.

Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2021. aastal ettevõtte Dev-Pro OÜ likvideeritakse.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.05.2021

Magrat OÜ (registrikood: 11730730) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IGOR RAIKHELGAUZ	Juhatuse liige	07.05.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 082
Aruandeaasta kasum (kahjum)	31 250
Kokku	63 332
Jaotamine	
Dividendideks	40 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasumi arvelt	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	23 332
Kokku	63 332

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	200390	49.82%	Jah
Muud juriidilised toimingud	69109	154744	38.47%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	47112	11.71%	Ei

Sidevahendid

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