

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2022

aruandeaasta lõpp: 30.06.2023

ärinimi: Epner OÜ

registrikood: 10713942

tänavanimi: Vanemuise tn 42-9

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10911

telefon: +372 5043173

e-posti aadress: taivo@epner.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Varud	9
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9
Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud	9
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	10
Lisa 8 Laenukohustised	10
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 11 Osakapital	11
Lisa 12 Müügitulu	12
Lisa 13 Tööjõukulud	12
Lisa 14 Seotud osapooled	12
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Epner OÜ tegeleb allhankena audiitorteenuste ja ärinõustamise teenuste osutamisega. Aruandeaastal jätkus teenuse osutamine sarnases mahus eelneva aastaga.

Aruandeaastal soetati üks sõiduk ja päikesepark, muid olulisi investeeringuid ei tehtud. Jätkuvalt hoitakse silma peal turuolukorral ja soodsate tehingute tegemisel võidakse vabu vahendeid investeerida kinnisvarasse või väärtpaberitesse.

Järgmisel aruandeaastal plaanitakse jätkata tegevust audiitorteenuste ja ärinõustamiste allhanke osutamisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	18 302	49 045	
Finantsinvesteeringud	30 947	30 664	2
Nõuded ja ettemaksed	49 559	33 046	3
Varud	0	300 000	4
Kokku käibevarad	98 808	412 755	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	30 285	30 285	3
Kinnisvarainvesteeringud	78 770	80 299	6
Materiaalsed põhivarad	349 084	3 227	7
Kokku põhivarad	458 139	113 811	
Kokku varad	556 947	526 566	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	52 730	50 542	8
Võlad ja ettemaksed	10 620	7 123	9
Kokku lühiajalised kohustised	63 350	57 665	
Kokku kohustised	63 350	57 665	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	441 525	414 330	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	40 072	42 571	
Kokku omakapital	493 597	468 901	
Kokku kohustised ja omakapital	556 947	526 566	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	141 697	115 640	12
Muud äritulud	0	478	
Mitmesugused tegevuskulud	-63 639	-41 415	
Tööjõukulud	-27 132	-25 536	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 563	-6 042	
Muud ärikulud	0	-200	
Ärikasum (kahjum)	41 363	42 925	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	283	-786	
Intressitulud	929	755	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	42 575	42 894	
Tulumaks	-2 503	-323	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	40 072	42 571	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Epner OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vastavalt raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest. Lühendatud raamatupidamise aastaaruanne koosneb kahest põhiaruandest (bilanss ja kasumiaruanne) ja lisadest.

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, lühiajalisi finantsinvesteeringuid, nõudeid ostjate vastu ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvara võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Finantsvara oste ja müüke kajastatakse järjepidevalt väärtuspäeval st. päeval, mil ettevõtte saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

Raha

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas, nõudmiseni hoiuseid ja lühiajalisi (kuni 3 kuud) ning katkestamisõigusega hoiuseid pangas.

Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse, osakutesse ja võlakirjadesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Juhtudel kui õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, on lühiajalised finantsinvesteeringud hinnatud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Nõuded ja ettemaksed

Bilansis kajastuvad nõuded on hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ostjate laekumata arved ja muud nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse. Aruandeperioodil laekunud, kuid eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse samal kulukirjel vastukandena.

Varud

Varudena kajastatakse varasid, mida hoitakse või toodetakse müügiks tavapärase äritegevuse käigus. Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Kuna üksikud varude objektid on üksteisest selgelt eristatavad, lähtutakse nende soetusmaksumuse kindlaksmääramisel konkreetselt iga objekti soetamiseks tehtud kulutustest (individaalmaksumuse meetod).

Varusid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses või neto realiseerimisväärtuses, sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringud on vara, mida ettevõtte hoiab renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteeringud võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid.

Kinnisvarainvesteeringud on bilansis kajastatud soetusmaksumuse meetodil, st. soetusmaksumuses, millest on maha arvatud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest. Kinnisvarainvesteeringuid amortiseeritakse tema kasuliku eluea (üldjuhul 20-50 aastat) jooksul. Maad ei amortiseerita.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1 000 eurot. Põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, mittetagastatavatest maksudest ja muudest põhivara kasutuselevõtuga otseselt seonduvatest väljaminekutest.

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

Kulumit on arvestatud põhivara soetusmaksumuselt vara eeldatavale kasulikule kasutuseale lineaarse meetodi järgi. Maad ei amortiseerita. Ehitiste kasulikuks kasutuseaks on loetud sada aastat, kontoriseadmete kasulikuks kasutuseaks on loetud kolm kuni viis aastat ja sõidukitel viis aastat.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustusi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus.

Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi. Finantskohustised kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses.

Finantskohustised eemaldatakse bilansist siis, kui need on täidetud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Müügitulu kajastab müüdud kaupade ja teenuste eest saadavaid summasid, millest on maha arvestatud allahindlused ja maksud. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt. Dividenditulu arvestatakse hetkest, kui ettevõttel tekib dividendi nõudeõigus.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 ja 14/86 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.

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

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks raamatpidamise aastaaruande mõistes loetakse äriühingu omanikke ja juhtkonda, nende lähikondlasi ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
30.06.2021	25 513	5 437	3 000	33 950
Müük müügihinnas või lunastamine	0	0	-3 000	-3 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	-286	0	-286
30.06.2022	25 513	5 151	0	30 664
Kajastatud õiglases väärtuses	0	5 151	0	5 151
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	25 513	0	0	25 513
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	283	0	283
30.06.2023	25 513	5 434	0	30 947
Kajastatud õiglases väärtuses	0	5 434	0	5 434
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	25 513	0	0	25 513

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	43 798	43 798	0
Laenu nõuded	35 262	4 977	30 285
Muud nõuded	517	517	0
Viitlaekumised	517	517	0
Ettemaksed	267	267	0
Tulevaste perioodide kulud	267	267	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	79 844	49 559	30 285

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	25 320	25 320	0
Laenu nõuded	36 025	5 740	30 285
Muud nõuded	1 986	1 986	0
Viitlaekumised	1 986	1 986	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	63 331	33 046	30 285

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Valmistoodang	0	300 000
Kokku varud	0	300 000

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 328	0
Käibemaks	6 556	3 626
Üksikisiku tulumaks	333	333
Erisoodustuse tulumaks	51	52
Sotsiaalmaks	646	646
Kohustuslik kogumispension	34	34
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	9 948	4 691

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
30.06.2022		
Soetusmaksumus	104 177	104 177
Akumuleeritud kulum	-23 878	-23 878
Jääkmaksumus	80 299	80 299
Amortisatsioonikulu	-1 529	-1 529
30.06.2023		
Soetusmaksumus	104 177	104 177
Akumuleeritud kulum	-25 407	-25 407
Jääkmaksumus	78 770	78 770

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Kokku
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed		
30.06.2022							
Soetusmaksumus	0	0	35 622	3 793	0	39 415	39 415
Akumuleeritud kulum	0	0	-34 434	-1 754	0	-36 188	-36 188
Jääkmaksumus	0	0	1 188	2 039	0	3 227	3 227
Ostud ja parendused	0	0	38 716	0	15 175	53 891	53 891
Amortisatsioonikulu	0	0	-6 511	-764	-759	-8 034	-8 034
Ümberliigitamised	100 000	200 000	0	0	0	0	300 000
30.06.2023							
Soetusmaksumus	100 000	200 000	74 338	2 294	15 175	91 807	391 807
Akumuleeritud kulum	0	0	-40 945	-1 019	-759	-42 723	-42 723
Jääkmaksumus	100 000	200 000	33 393	1 275	14 416	49 084	349 084

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen omanikult	52 000	52 000		
Krediitkaart	730	730		
Lühiajalised laenud kokku	52 730	52 730		
Laenukohustised kokku	52 730	52 730		
	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen omanikult	50 000	50 000		
Krediitkaart	542	542		
Lühiajalised laenud kokku	50 542	50 542		
Laenukohustised kokku	50 542	50 542		

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	672	672	
Maksuvõlad	9 948	9 948	5
Kokku võlad ja ettemaksed	10 620	10 620	

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 146	2 146	
Maksuvõlad	4 691	4 691	5
Muud võlad	286	286	
Muud viitvõlad	286	286	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 123	7 123	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	385 278	365 521
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	96 319	91 380
Kokku tingimuslikud kohustised	481 597	456 901

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	141 697	115 640
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	141 697	115 640
Kokku müügitulu	141 697	115 640
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kutsetegevus	141 540	114 840
Muu äritegevus	157	800
Kokku müügitulu	141 697	115 640

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Palgakulu	-20 400	-19 200
Sotsiaalmaksud	-6 732	-6 336
Kokku tööjõukulud	-27 132	-25 536
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	52 000	50 000
Kokku laenukohustised	52 000	50 000

LAENUKOHUSTISED	30.06.2021	Saadud laenu	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	60 000	0	-10 000	50 000
Kokku laenukohustised	60 000	0	-10 000	50 000

LAENUKOHUSTISED	30.06.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2023
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 000	19 000	-17 000	52 000
Kokku laenukohustised	50 000	19 000	-17 000	52 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Arvestatud tasu	20 400	19 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.12.2023

Epner OÜ (registrikood: 10713942) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	19.12.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	441 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)	40 072
Kokku	481 597
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	461 597
Kokku	481 597

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	141540	99.89%	Jah
Muu elektrienergia tootmine (sh biomassist)	35119	157	0.11%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5043173
E-posti aadress	taivo@epner.ee