

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2021

aruandeaasta lõpp: 30.06.2022

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	10
Lisa 7 Materiaalsed põhivarad	11
Lisa 8 Laenukohustised	12
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 11 Osakapital	13
Lisa 12 Müügitulu	13
Lisa 13 Tööjõukulud	13
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

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

Aruandeaastal 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)

	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	49 045	53 003	
Finantsinvesteeringud	30 664	33 950	2
Nõuded ja ettemaksed	33 046	47 064	3
Varud	300 000	300 000	4
Kokku käibevarad	412 755	434 017	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	30 285	0	3
Kinnisvarainvesteeringud	80 299	81 829	6
Materiaalsed põhivarad	3 227	5 812	7
Kokku põhivarad	113 811	87 641	
Kokku varad	526 566	521 658	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	50 542	60 221	8
Võlad ja ettemaksed	7 123	30 078	9
Kokku lühiajalised kohustised	57 665	90 299	
Kokku kohustised	57 665	90 299	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	414 330	366 692	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 571	52 667	
Kokku omakapital	468 901	431 359	
Kokku kohustised ja omakapital	526 566	521 658	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021	Lisa nr
Müügitulu	115 640	108 945	12
Muud äritulud	478	3 772	
Mitmesugused tegevuskulud	-41 415	-34 040	
Tööjõukulud	-25 536	-21 546	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 042	-6 055	
Muud ärikulud	-200	0	
Ärikasum (kahjum)	42 925	51 076	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-786	129	
Intressitulud	755	1 462	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	42 894	52 667	
Tulumaks	-323	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 571	52 667	

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. 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	
30.06.2020	25 513	4 894	3 000	33 407
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	543	0	543
30.06.2021	25 513	5 437	3 000	33 950
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	5 437	0	5 437
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	25 513	0	3 000	28 513
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 õiglasest väärtuses	0	5 151	0	5 151
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	25 513	0	0	25 513

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	25 320	25 320	0
Laenunõuded	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

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	34 200	34 200	0
Laenunõuded	9 548	9 548	0
Muud nõuded	3 316	3 316	0
Viitlaekumised	3 316	3 316	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 064	47 064	0

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Valmistoodang	300 000	300 000
Kokku varud	300 000	300 000

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	3 626	5 566
Üksikisiku tulumaks	333	294
Erisoodustuse tulumaks	52	52
Sotsiaalmaks	646	580
Kohustuslik kogumispension	34	30
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	4 567
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 691	11 089

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
30.06.2020		
Soetusmaksumus	93 257	93 257
Akumuleeritud kulum	-51 117	-51 117
Jääkmaksumus	42 140	42 140
Ostud ja parendused	67 222	67 222
Müügid	-26 228	-26 228
Amortisatsioonikulu	-1 305	-1 305
30.06.2021		
Soetusmaksumus	104 177	104 177
Akumuleeritud kulum	-22 348	-22 348
Jääkmaksumus	81 829	81 829
Ostud ja parendused	0	0
Müügid	0	0
Amortisatsioonikulu	-1 530	-1 530
30.06.2022		
Soetusmaksumus	104 177	104 177
Akumuleeritud kulum	-23 878	-23 878
Jääkmaksumus	80 299	80 299

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinna	0	30 000

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2020					
Soetusmaksumus	35 622	2 693	38 315	1 452	39 767
Akumuleeritud kulum	-27 310	-831	-28 141	-1 065	-29 206
Jääkmaksumus	8 312	1 862	10 174	387	10 561
Amortisatsioonikulu	-3 562	-897	-4 459	-290	-4 749
30.06.2021					
Soetusmaksumus	35 622	2 693	38 315	1 452	39 767
Akumuleeritud kulum	-30 872	-1 728	-32 600	-1 355	-33 955
Jääkmaksumus	4 750	965	5 715	97	5 812
Ostud ja parendused	0	2 294	2 294	0	2 294
Amortisatsioonikulu	-3 562	-854	-4 416	-97	-4 513
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-366	-366	0	-366
30.06.2022					
Soetusmaksumus	35 622	3 793	39 415	0	39 415
Akumuleeritud kulum	-34 434	-1 754	-36 188	0	-36 188
Jääkmaksumus	1 188	2 039	3 227	0	3 227

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen omanikult	50 000	50 000			14
Krediitkaart	542	542			
Lühiajalised laenud kokku	50 542	50 542			
Laenukohustised kokku	50 542	50 542			

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen omanikult	60 000	60 000			14
Krediitkaart	221	221			
Lühiajalised laenud kokku	60 221	60 221			
Laenukohustised kokku	60 221	60 221			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 146	2 146	
Maksuvõlad	4 691	4 691	5
Muud võlad	286	286	
Dividendivõlad	0	0	
Muud viitvõlad	286	286	
Kokku võlad ja ettemaksed	7 123	7 123	

	30.06.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	720	720	
Maksuvõlad	11 089	11 089	5
Muud võlad	18 269	18 269	
Dividendivõlad	18 269	18 269	
Muud viitvõlad	0	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	30 078	30 078	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	365 521	335 487
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	91 380	83 872
Kokku tingimuslikud kohustised	456 901	419 359

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2022	30.06.2021
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	115 640	108 945
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	115 640	108 945
Kokku müügitulu	115 640	108 945
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kutsetegevus	114 840	108 745
Muu äritegevus, sh nõustamisteenused	800	200
Kokku müügitulu	115 640	108 945

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Palgakulu	-19 200	-16 200
Sotsiaalmaksud	-6 336	-5 346
Kokku tööjõukulud	-25 536	-21 546
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2022	30.06.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	50 000	60 000	8
Kokku laenukohustised	50 000	60 000	

LAENUKOHUSTISED	30.06.2020	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2021	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	97 000	-37 000	60 000	
Kokku laenukohustised	97 000	-37 000	60 000	

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2021 - 30.06.2022	01.07.2020 - 30.06.2021
Arvestatud tasu	19 200	16 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 20.12.2022

Epner OÜ (registrikood: 10713942) 01.07.2021 - 30.06.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	20.12.2022

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	414 330
Aruandeaasta kasum (kahjum)	42 571
Kokku	456 901
Jaotamine	
Dividendideks	10 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	446 901
Kokku	456 901

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	114840	99.31%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	800	0.69%	Ei

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Taivo Epner	37004020214		12000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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