

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2020

aruandeaasta lõpp: 30.06.2021

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 osutab audiitorteenuseid allhankena Baker Tilly Baltics OÜ-le. Aruandeaastal jätkus teenuse osutamine samas mahus eelneva aastaga.

Aruandeaastal müüdi üks kinnisvarainvesteering ja soetati uus. Muid olulisi investeeringuid aruandeaastal ei tehtud. Jätkuvalt hoitakse silma peal turuolukorral ja soodsate tehingute tegemisel võidakse vabu vahendeid investeerida kinnisvarasse või väärtpaberitesse.

Järgmisel aruandeaastal plaanitakse jätkata tegevust audiitorteenuste allhanke osutamisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	53 003	98 166	
Finantsinvesteeringud	33 950	33 407	2
Nõuded ja ettemaksed	47 064	35 394	3
Varud	300 000	300 000	4
Kokku käibevarad	434 017	466 967	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	81 829	42 140	6
Materiaalsed põhivarad	5 812	10 561	7
Kokku põhivarad	87 641	52 701	
Kokku varad	521 658	519 668	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	60 221	98 074	8
Võlad ja ettemaksed	30 078	42 902	9
Kokku lühiajalised kohustised	90 299	140 976	
Kokku kohustised	90 299	140 976	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	366 692	318 770	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 667	47 922	
Kokku omakapital	431 359	378 692	
Kokku kohustised ja omakapital	521 658	519 668	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Müügitulu	108 945	108 797	12
Muud äritulud	3 772	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-34 040	-36 386	
Tööjõukulud	-21 546	-17 290	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 055	-8 694	
Ärikasum (kahjum)	51 076	46 427	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	129	92	
Intressitulud	1 462	1 403	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	52 667	47 922	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 667	47 922	

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	
30.06.2019	25 513	4 802	3 000	33 315
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	92	0	92
30.06.2020	25 513	4 894	3 000	33 407
Kajastatud õiglasest väärtuses	0	4 894	0	4 894
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	25 513	0	3 000	28 513
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

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	34 200	34 200
Muud nõuded	12 864	12 864
Laenunõuded	9 548	9 548
Viitlaekumised	3 316	3 316
Kokku nõuded ja ettemaksed	47 064	47 064
	30.06.2020	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	23 370	23 370
Muud nõuded	12 024	12 024
Laenunõuded	11 533	11 533
Viitlaekumised	491	491
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 394	35 394

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Valmistoodang	300 000	300 000
Kokku varud	300 000	300 000

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	2 500
Käibemaks	5 566	3 598
Üksikisiku tulumaks	294	235
Erisoodustuse tulumaks	52	52
Sotsiaalmaks	580	481
Kohustuslik kogumispension	30	24
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	4 567	7 067
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11 089	13 957

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
30.06.2019		
Soetusmaksumus	93 257	93 257
Akumuleeritud kulum	-50 369	-50 369
Jääkmaksumus	42 888	42 888
Amortisatsioonikulu	-748	-748
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

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	30 000	0

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2019					
Soetusmaksumus	35 622	6 427	42 049	1 452	43 501
Akumuleeritud kulum	-21 967	-3 447	-25 414	-774	-26 188
Jääkmaksumus	13 655	2 980	16 635	678	17 313
Ostud ja parendused	0	1 194	1 194	0	1 194
Amortisatsioonikulu	-5 343	-2 312	-7 655	-291	-7 946
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

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2021	Jaotus järeljäänud 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			

	30.06.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen omanikult	97 000	97 000			14
Krediitkaart	1 074	1 074			
Lühiajalised laenud kokku	98 074	98 074			
Laenukohustised kokku	98 074	98 074			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	14
Kokku võlad ja ettemaksed	30 078	30 078	

	30.06.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	676	676	
Maksuvõlad	13 957	13 957	5
Muud võlad	28 269	28 269	
Dividendivõlad	28 269	28 269	14
Kokku võlad ja ettemaksed	42 902	42 902	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	335 487	293 354
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	83 872	73 338
Kokku tingimuslikud kohustised	419 359	366 692

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	108 945	108 797
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	108 945	108 797
Kokku müügitulu	108 945	108 797
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kutsetegevus	108 745	108 397
Muu äritegevus, sh nõustamisteenused	200	400
Kokku müügitulu	108 945	108 797

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Palgakulu	-16 200	-13 000
Sotsiaalmaksud	-5 346	-4 290
Kokku tööjõukulud	-21 546	-17 290
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2021	30.06.2020
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	78 269	125 269

Laenud

01.07.2020 - 30.06.2021	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laen omanikult	37 000

01.07.2019 - 30.06.2020	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikud omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laen omanikult	42 178

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Arvestatud tasu	16 200	13 000

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.11.2021

Epner OÜ (registrikood: 10713942) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	30.11.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	366 692
Aruandeaasta kasum (kahjum)	52 667
Kokku	419 359
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	419 359
Kokku	419 359

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	108745	99.82%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimiselane nõustamine	70221	200	0.18%	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