

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

ärinimi: Epner Audit OÜ

registrikood: 10713942

tänavanimi,

maja ja korteri number: Vanemuise tn 42-9

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

Tegevusaruanne

Epner Audit OÜ on Eesti audiitorühingute nimekirja kantud audiitorbüroo, mis pakub audiitor- ja sellega seotud nõustamisteenuseid. Audiitorühingu tegevusluba saadi 28. oktoobril 2015.

Alates novembrist 2017 osutame audiitorteenuseid allhankena Baker Tilly Baltics OÜ-le ja Epner Audit OÜ enda audiitorühingu tegevusluba on peatatud.

Olulisi investeeringuid aruandeaastal ei tehtud ja ei ole plaanis ka järgmisel aruandeaastal.

Järgmisel aruandeaastal plaanitakse jätkata tegevust audiitorteenuste allhanke osutamisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	73 715	71 486	
Finantsinvesteeringud	33 292	36 020	2
Nõuded ja ettemaksed	34 682	21 480	3
Varud	300 000	300 000	4
Kokku käibevarad	441 689	428 986	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	43 636	44 568	6
Materiaalsed põhivarad	20 695	29 067	7
Kokku põhivarad	64 331	73 635	
Kokku varad	506 020	502 621	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	154 178	184 178	8
Võlad ja ettemaksed	79 497	82 153	9
Kokku lühiajalised kohustised	233 675	266 331	
Kokku kohustised	233 675	266 331	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	224 290	177 999	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 055	46 291	
Kokku omakapital	272 345	236 290	
Kokku kohustised ja omakapital	506 020	502 621	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.01.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Müügitulu	71 290	103 625	12
Mitmesugused tegevuskulud	-17 596	-22 032	
Tööjõukulud	-10 374	-12 768	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-9 304	-17 740	
Muud ärikulud	-223	-2 668	
Ärikasum (kahjum)	33 793	48 417	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	48	-3 255	
Intressitulud	2 214	1 129	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	36 055	46 291	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 055	46 291	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Epner Audit OÜ (ettevõtte) on audiitorühing ja osutab alates 2015. aasta neljandast kvartalist vandeaudiitori kutseteenuseid.

Epner Audit 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 Toimkonna 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 ettemaksud

Bilansis kajastuvad nõuded on hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Ostjate laekumata arved ja muud nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuldesse. Aruandeperioodil laekunud, kuid eelnevalt kuldesse 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 (individuaalmaksumuse meetod).

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

Kinnisvarainvesteeringud

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

Kinnisvarainvesteering 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 müüdnud 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 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	
31.12.2015	29 975	4 545	0	34 520
Soetamine	1 793	0	3 000	4 793
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-3 675	382	0	-3 293
30.06.2017	28 093	4 927	3 000	36 020
Kajastatud õiglases väärtuses	28 093	4 927	0	33 020
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	0	3 000	3 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 776	0	0	-2 776
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	196	-148	0	48
30.06.2018	25 513	4 779	3 000	33 292
Kajastatud õiglases väärtuses	25 513	4 779	0	30 292
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	0	3 000	3 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	19 464	19 464
Muud nõuded	15 218	15 218
Laenunõuded	14 084	14 084
Viitlaekumised	1 134	1 134
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 682	34 682
	30.06.2017	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	9 000	9 000
Muud nõuded	12 480	12 480
Laenunõuded	12 480	12 480
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 480	21 480

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Valmistoodang	300 000	300 000
Kokku varud	300 000	300 000

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	2 406	2 791
Üksikisiku tulumaks	87	80
Erisoodustuse tulumaks	68	0
Sotsiaalmaks	361	198
Kohustuslik kogumispension	15	18
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 568	14 568
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17 505	17 655

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2015		
Soetusmaksumus	97 047	97 047
Akumuleeritud kulum	-47 702	-47 702
Jääkmaksumus	49 345	49 345
Amortisatsioonikulu	-4 777	-4 777
30.06.2017		
Soetusmaksumus	93 257	93 257
Akumuleeritud kulum	-48 689	-48 689
Jääkmaksumus	44 568	44 568
Amortisatsioonikulu	-932	-932
30.06.2018		
Soetusmaksumus	93 257	93 257
Akumuleeritud kulum	-49 621	-49 621
Jääkmaksumus	43 636	43 636

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2015					
Soetusmaksumus	29 866	1 416	31 282	0	31 282
Akumuleeritud kulum	-9 458	-157	-9 615	0	-9 615
Jääkmaksumus	20 408	1 259	21 667	0	21 667
Ostud ja parendused	35 622	1 457	37 079	1 452	38 531
Amortisatsioonikulu	-11 739	-1 031	-12 770	-193	-12 963
Müügid	-18 168	0	-18 168	0	-18 168
30.06.2017					
Soetusmaksumus	35 622	2 873	38 495	1 452	39 947
Akumuleeritud kulum	-9 499	-1 188	-10 687	-193	-10 880
Jääkmaksumus	26 123	1 685	27 808	1 259	29 067
Amortisatsioonikulu	-7 124	-957	-8 081	-291	-8 372
30.06.2018					
Soetusmaksumus	35 622	2 873	38 495	1 452	39 947
Akumuleeritud kulum	-16 623	-2 145	-18 768	-484	-19 252
Jääkmaksumus	18 999	728	19 727	968	20 695

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.01.2016 - 30.06.2017
Masinad ja seadmed	0	15 500
Transpordi- vahendid	0	15 500
Kokku	0	15 500

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen 1	154 178	154 178		
Lühiajalised laenud kokku	154 178	154 178		
Laenukohustised kokku	154 178	154 178		

	30.06.2017	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen 1	184 178	184 178		
Lühiajalised laenud kokku	184 178	184 178		
Laenukohustised kokku	184 178	184 178		

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	3 722	3 722
Maksuvõlad	17 505	17 505
Muud võlad	58 270	58 270
Dividendivõlad	58 270	58 270
Kokku võlad ja ettemaksed	79 497	79 497

	30.06.2017	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	6 228	6 228
Maksuvõlad	17 655	17 655
Muud võlad	58 270	58 270
Dividendivõlad	58 270	58 270
Kokku võlad ja ettemaksed	82 153	82 153

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	208 276	179 432
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	52 069	44 858
Kokku tingimuslikud kohustised	260 345	224 290

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.01.2016 - 30.06.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	71 290	103 625
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	71 290	103 625
Kokku müügitulu	71 290	103 625
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	49 550	65 650
Ülevaatuse tasud	17 900	32 400
Muud kindlustandvad teenused	720	1 700
Seonduvad audiiditeenused	0	3 200
Muu äritegevus, sh nõustamisteenused	3 120	675
Kokku müügitulu	71 290	103 625

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.01.2016 - 30.06.2017
Palgakulu	7 800	9 600
Sotsiaalmaksud	2 574	3 168
Kokku tööjõukulud	10 374	12 768
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

	30.06.2018	30.06.2017
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	215 722	248 037

01.07.2017 - 30.06.2018	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laen 1	30 000

01.01.2016 - 30.06.2017	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laen 1	48 600

Ostud ja müügid

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.01.2016 - 30.06.2017
	Müügid	Müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	15 500

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
---	--	--

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.01.2016 - 30.06.2017
Arvestatud tasu	7 800	9 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.12.2018

Epner Audit OÜ (registrikood: 10713942) 01.07.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	06.12.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	224 290
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 055
Kokku	260 345
Jaotamine	
Dividendideks	5 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	255 345
Kokku	260 345

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	68170	95.62%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	3120	4.38%	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