

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 30.06.2017

ärinimi: Epner Audit OÜ

registrikood: 10713942

tänava/talu nimi, Vanemuise tn 42-9
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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	14
Lisa 14 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16

Tegevusaruanne

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

Epner Audit OÜ eesmärgiks on pakkuda kvaliteetseid audiitorteenuseid keskmistele ja väiksematele ettevõtetele. Vandeaudiitori kutsetegevuse raames osutab ettevõtte järgmisi audiitorteenuseid:

- audit, ülevaatus ja muu kindlustandev audiitorteenus
- seonduv audiitorteenus, sh audiitorteenus rahandusinformatsiooni koostamiseks või kokkuleppeline toiming rahandusinformatsiooni osas.

Aruandeaastal muudeti majandusaastat. Kui senine majandusaasta oli 1. jaanuarist 31. detsembrini, siis uus majandusaasta on 1. juulist 30. juunini. Seoses majandusaasta muutmisega oli käesoleva majandusaasta pikkuseks 18 kuud ning raamatupidamise aastaaruandes esitatud eelmise aasta andmed ei ole seetõttu võrreldavad aruandeaasta näitajatega.

Ettevõtte juhatajale arvestati aruandeperioodil tasu 9 600 eurot (2015: 14 565 eurot), muid töötajaid ettevõttel ei olnud.

Järgmisel aruandeaastal plaanitakse jätkata tegevust kliendibaasi laiendamiseks ning audiitorteenuste osutamist.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2017	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	71 486	85 677	
Finantsinvesteeringud	36 020	34 520	2
Nõuded ja ettemaksed	21 480	5 726	3
Varud	300 000	300 000	4
Kokku käibevarad	428 986	425 923	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	44 568	49 345	6
Materiaalsed põhivarad	29 067	21 667	7
Kokku põhivarad	73 635	71 012	
Kokku varad	502 621	496 935	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	184 178	232 778	8
Võlad ja ettemaksed	82 153	74 159	9
Kokku lühiajalised kohustised	266 331	306 937	
Kokku kohustised	266 331	306 937	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	177 999	152 006	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 291	25 992	
Kokku omakapital	236 290	189 998	
Kokku kohustised ja omakapital	502 621	496 935	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.01.2016 - 30.06.2017	2015	Lisa nr
Müügitulu	103 625	69 761	12
Muud äritulud	0	5	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 452	-4 427	
Mitmesugused tegevuskulud	-16 580	-10 078	
Tööjõukulud	-12 768	-19 371	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-17 740	-12 302	
Muud ärikulud	-2 668	0	
Ärikasum (kahjum)	48 417	23 588	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-3 255	45	
Intressitulud	1 129	489	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	46 291	24 122	
Tulumaks	0	1 870	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 291	25 992	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Epner Audit OÜ (ettevõtte) on audiitorühing ja osutab alates 2015. aasta neljandast kvartalist vandeaudiitori kutseteenuseid. Kuni 2015. aasta sügiseni osutas ettevõtte põhiliselt raamatupidamis-, konsultatsiooni- ja muid äriteenuseid.

Epner Audit OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Alates 01.01.2016 rakendusi raamatupidamise seaduse ja Raamatupidamise Toimkonna juhendite muudatused. 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. Aastaaruande esitusviisi on vastavalt muudetud tagasiulatuvalt. Tagasiulatuval muudatusel ei olnud mõju aruandeperioodi ega eelnevate perioodide finantsandmetele.

Ettevõtte muutis aruandeaastal majandusaastat. Muudetud majandusaasta algab 1. juulil ja lõpeb 30. juunil (seni oli majandusaastaks kalendriaasta). Tulenevalt muutusest on 2016/2017 raamatupidamise aastaaruandes majandusaasta pikkuseks 18 kuud (periood 01.01.2016-30.06.2017) ning aruandeaasta finantsnäitajad ei ole võrreldavad eelmise aasta näitajatega.

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 osapoolale 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 (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 630 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 (kuni 31.12.2014 oli maksumäär 21/79)

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 õju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

				Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
31.12.2014	29 975	0	0	29 975
Soetamine	0	4 500	0	4 500
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	45	0	45
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 õiglasest väärtuses	28 093	4 927	0	33 020
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	0	3 000	3 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	9 000	9 000	
Ostjatelt laekumata arved	9 000	9 000	
Muud nõuded	12 480	12 480	
Laenunõuded	12 480	12 480	
Kokku nõuded ja ettemaksed	21 480	21 480	
	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	208	208	5
Muud nõuded	5 518	5 518	
Laenunõuded	5 518	5 518	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 726	5 726	

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2017	31.12.2015
Valmistoodang	300 000	300 000
Kinnistu müügiks	300 000	300 000
Kokku varud	300 000	300 000

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2017	31.12.2015	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	2 791	161	
Üksikisiku tulumaks	80		38
Erisoodustuse tulumaks			64
Sotsiaalmaks	198		223
Kohustuslik kogumispension	18		11
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14 568		14 568
Ettemaksukonto jääk		47	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17 655	208	14 904

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2014		
Soetusmaksumus	97 047	97 047
Akumuleeritud kulum	-44 517	-44 517
Jääkmaksumus	52 530	52 530
Amortisatsioonikulu	-3 185	-3 185
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

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2014					
Soetusmaksumus	29 866	1 981	31 847	0	31 847
Akumuleeritud kulum	-498	-1 981	-2 479	0	-2 479
Jääkmaksumus	29 368	0	29 368	0	29 368
Ostud ja parendused	0	1 416	1 416	0	1 416
Amortisatsioonikulu	-8 960	-157	-9 117	0	-9 117
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

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.01.2016 - 30.06.2017	2015
Masinad ja seadmed	15 500	0
Transpordivahendid	15 500	0
Kokku	15 500	0

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

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

	31.12.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Lühiajaline laen	232 778	232 778		
Lühiajalised laenud kokku	232 778	232 778		
Laenukohustised kokku	232 778	232 778		

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	6 228	6 228	
Maksuvõlad	17 655	17 655	5
Muud võlad	58 270	58 270	
Dividendivõlad	58 270	58 270	
Kokku võlad ja ettemaksed	82 153	82 153	

	31.12.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	985	985	
Maksuvõlad	14 904	14 904	5
Muud võlad	58 270	58 270	
Dividendivõlad	58 270	58 270	
Kokku võlad ja ettemaksed	74 159	74 159	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2017	31.12.2015
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	179 432	142 398
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	44 858	35 600
Kokku tingimuslikud kohustised	224 290	177 998

Lisa 11 Osakapital (eurodes)

	30.06.2017	31.12.2015
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu (eurodes)

	01.01.2016 - 30.06.2017	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	103 625	69 761
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	103 625	69 761
Kokku müügitulu	103 625	69 761
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	65 650	0
Ülevaatuse tasud	32 400	0
Muud kindlustandvad teenused	1 700	0
Seonduvad audiitorteenused	3 200	0
Muu äritegevus, sh nõustamisteenused	675	68 719
Raamatupidamisteenus	0	1 042
Kokku müügitulu	103 625	69 761

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.01.2016 - 30.06.2017	2015
Palgakulu	9 600	14 565
Sotsiaalmaksud	3 168	4 806
Kokku tööjõukulud	12 768	19 371
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

	30.06.2017	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	248 037	291 482

01.01.2016 - 30.06.2017	Saadud laenude tagasimaksud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Eraisikust omanik	48 600

2015	Saadud laenude tagasimaksud
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Eraisikust omanik	41 500

Ostud ja müügid

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

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

	01.01.2016 - 30.06.2017	2015
Arvestatud tasu	9 600	14 565

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 16.11.2017

Epner Audit OÜ (registrikood: 10713942) 01.01.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	16.11.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	177 999
Aruandeaasta kasum (kahjum)	46 291
Kokku	224 290
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	224 290
Kokku	224 290

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	102950	99.35%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	675	0.65%	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