

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2018

aruandeaasta lõpp: 30.06.2019

ärinimi: Epner Audit OÜ

registrikood: 10713942

tänava nimi, Vanemuise tn 42-9

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 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	12
Lisa 14 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Epner Audit OÜ osutab audiitorteenuseid allhankena Baker Tilly Baltics OÜ-le. Epner Audit OÜ enda audiitorühingu tegevusluba tunnistati kehtetuks alates 30.12.2018 enda avalduse alusel.

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

Järgmisel aruandeaastal plaanitakse jätkata tegevust audiitorteenuste allhanke osutamisel.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	95 489	73 715	
Finantsinvesteeringud	33 315	33 292	2
Nõuded ja ettemaksed	40 817	34 682	3
Varud	300 000	300 000	4
Kokku käibevarad	469 621	441 689	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	42 888	43 636	6
Materiaalsed põhivarad	17 313	20 695	7
Kokku põhivarad	60 201	64 331	
Kokku varad	529 822	506 020	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	139 178	154 178	8
Võlad ja ettemaksed	59 874	79 497	9
Kokku lühiajalised kohustised	199 052	233 675	
Kokku kohustised	199 052	233 675	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	260 345	224 290	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 425	36 055	
Kokku omakapital	330 770	272 345	
Kokku kohustised ja omakapital	529 822	506 020	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Müügitulu	97 807	71 290	12
Mitmesugused tegevuskulud	-20 261	-17 596	
Tööjõukulud	-12 901	-10 374	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 684	-9 304	
Muud ärikulud	-101	-223	
Ärikasum (kahjum)	56 860	33 793	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	23	48	
Intressitulud	1 542	2 214	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	58 425	36 055	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 425	36 055	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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 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 (individuaalmaksumuse 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 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
	Aksiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	
30.06.2017	28 093	4 927	3 000	36 020
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 õiglasest väärtuses	25 513	4 779	0	30 292
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	0	3 000	3 000
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	23	0	23
30.06.2019	25 513	4 802	3 000	33 315
Kajastatud õiglasest väärtuses	25 513	4 802	0	30 315
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	0	3 000	3 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	24 875	24 875
Muud nõuded	15 942	15 942
Laenu nõuded	14 704	14 704
Viitlaekumised	1 238	1 238
Kokku nõuded ja ettemaksed	40 817	40 817
	30.06.2018	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	19 464	19 464
Muud nõuded	15 218	15 218
Laenu nõuded	14 084	14 084
Viitlaekumised	1 134	1 134
Kokku nõuded ja ettemaksed	34 682	34 682

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Valmistoodang	300 000	300 000
Kokku varud	300 000	300 000

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Käibemaks	4 051	2 406
Üksikisiku tulumaks	127	87
Erisoodustuse tulumaks	68	68
Sotsiaalmaks	394	361
Kohustuslik kogumispension	17	15
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 817	14 568
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15 474	17 505

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

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

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
Ostud ja parendused	0	3 554	3 554	0	3 554
Amortisatsioonikulu	-5 344	-1 302	-6 646	-290	-6 936
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

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Lühiajalised laenud				
Laen 1	139 178	139 178		
Lühiajalised laenud kokku	139 178	139 178		
Laenukohustised kokku	139 178	139 178		
	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		

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 130	1 130	
Maksuvõlad	15 474	15 474	5
Muud võlad	43 270	43 270	
Dividendivõlad	43 270	43 270	
Kokku võlad ja ettemaksed	59 874	59 874	
	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 722	3 722	
Maksuvõlad	17 505	17 505	5
Muud võlad	58 270	58 270	
Dividendivõlad	58 270	58 270	
Kokku võlad ja ettemaksed	79 497	79 497	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	255 016	208 276
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	63 754	52 069
Kokku tingimuslikud kohustised	318 770	260 345

Lisa 11 Osakapital (eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu (eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	97 807	71 290
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	97 807	71 290
Kokku müügitulu	97 807	71 290
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kutsetegevus	94 477	68 170
Muu äritegevus, sh nõustamisteenused	3 330	3 120
Kokku müügitulu	97 807	71 290

Lisa 13 Tööjõukulud (eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Palgakulu	-9 700	-7 800
Sotsiaalmaksud	-3 201	-2 574
Kokku tööjõukulud	-12 901	-10 374
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

	30.06.2019	30.06.2018
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	183 233	215 722

01.07.2018 - 30.06.2019	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laen 1	15 000

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Arvestatud tasu	9 700	7 800

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.12.2019

Epner Audit OÜ (registrikood: 10713942) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	23.12.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	260 345
Aruandeaasta kasum (kahjum)	58 425
Kokku	318 770
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	298 770
Kokku	318 770

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	94477	96.60%	Jah
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	3330	3.40%	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