

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2019

aruandeaasta lõpp: 30.06.2020

ärinimi: Epner OÜ

registrikood: 10713942

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

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 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 (endise nimega Epner Audit OÜ) osutab audiitorteenuseid allhankena Baker Tilly Baltics OÜ-le. Aruandeaastal jätkus teenuse osutamine. Aruandeaasta järgselt muudeti ettevõtte nimi Epner OÜ-ks, kuna ettevõtte ise ei oma enam audiitortevuse tegevusluba.

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)

	30.06.2020	30.06.2019	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	98 166	95 489	
Finantsinvesteeringud	33 407	33 315	2
Nõuded ja ettemaksed	35 394	40 817	3
Varud	300 000	300 000	4
Kokku käibevarad	466 967	469 621	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	42 140	42 888	6
Materiaalsed põhivarad	10 561	17 313	7
Kokku põhivarad	52 701	60 201	
Kokku varad	519 668	529 822	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	98 074	139 178	8
Võlad ja ettemaksed	42 902	59 874	9
Kokku lühiajalised kohustised	140 976	199 052	
Kokku kohustised	140 976	199 052	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	12 000	12 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	318 770	260 345	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 922	58 425	
Kokku omakapital	378 692	330 770	
Kokku kohustised ja omakapital	519 668	529 822	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019	Lisa nr
Müügitulu	108 797	97 807	12
Mitmesugused tegevuskulud	-36 386	-20 261	
Tööjõukulud	-17 290	-12 901	13
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-8 694	-7 684	6, 7
Muud ärikulud	0	-101	
Ärikasum (kahjum)	46 427	56 860	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	92	23	2
Intressitulud	1 403	1 542	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	47 922	58 425	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 922	58 425	

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 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 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 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	
30.06.2018	25 513	4 779	3 000	33 292
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
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	0	92	0	92
30.06.2020	25 513	4 894	3 000	33 407
Kajastatud õiglasest väärtuses	25 513	4 894	0	30 407
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	0	0	3 000	3 000

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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
	30.06.2019	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	24 875	24 875
Muud nõuded	15 942	15 942
Laenunõuded	14 704	14 704
Viitlaekumised	1 238	1 238
Kokku nõuded ja ettemaksed	40 817	40 817

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
Valmistoodang	300 000	300 000
Kokku varud	300 000	300 000

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 500	0
Käibemaks	3 598	4 051
Üksikisiku tulumaks	235	127
Erisoodustuse tulumaks	52	68
Sotsiaalmaks	481	394
Kohustuslik kogumispension	24	17
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	7 067	10 817
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13 957	15 474

Lisa 6 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
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
Amortisatsioonikulu	-748	-748
30.06.2020		
Soetusmaksumus	93 257	93 257
Akumuleeritud kulum	-51 117	-51 117
Jääkmaksumus	42 140	42 140

Lisa 7 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
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

Lisa 8 Laenukohustised

(eurodes)

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

	30.06.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Lühiajalised laenud					
Laen 1	139 178	139 178			14
Lühiajalised laenud kokku	139 178	139 178			
Laenukohustised kokku	139 178	139 178			

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	

	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	14
Kokku võlad ja ettemaksed	59 874	59 874	

Lisa 10 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	293 354	255 016
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	73 338	63 754
Kokku tingimuslikud kohustised	366 692	318 770

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2020	30.06.2019
Osakapital	12 000	12 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	108 797	97 807
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	108 797	97 807
Kokku müügitulu	108 797	97 807
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kutsetegevus	108 397	94 477
Muu äritegevus, sh nõustamisteenused	400	3 330
Kokku müügitulu	108 797	97 807

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
Palgakulu	-13 000	-9 700
Sotsiaalmaksud	-4 290	-3 201
Kokku tööjõukulud	-17 290	-12 901
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

	30.06.2020	30.06.2019
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	125 269	183 233

Laenud

01.07.2019 - 30.06.2020	Saadud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	
Laen 1	42 178

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2019 - 30.06.2020	01.07.2018 - 30.06.2019
Arvestatud tasu	13 000	9 700

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.12.2020

Epner OÜ (registrikood: 10713942) 01.07.2019 - 30.06.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAIVO EPNER	Juhatuse liige	14.12.2020

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2020
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	318 770
Aruandeaasta kasum (kahjum)	47 922
Kokku	366 692
Jaotamine	
Dividendideks	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	346 692
Kokku	366 692

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	108397	99.63%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	400	0.37%	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