

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Gepard Media OÜ

registrikood: 14866625

tänava/talu nimi, Lõõtsa tn 12
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 11101

telefon: +372 53320732

e-posti aadress: info@gepardmedia.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Raha	7
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	9
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	10
Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused	10
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud	11
Lisa 10 Tööjõukulud	11
Lisa 11 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	12
Vandeauditori aruanne	13

Tegevusaruanne

Gepard Media OÜ pakub online turundusteenuseid, alates turundusstrateegia loomisest kuni turunduskampaaniate elluviimiseni.

2023. aastal ettevõtte suurendas oma müügitulu ja meeskonda ning 2024 aastal jätkab oma turupositsiooni tugevdamist.

2024.aastal on plaanis läbi asutatava tütarettevõtte investeerida SaaS tarkvaraplatvormi arendamisse ja haldamisse, võimaldades mobiili- ja arvutimängude, samuti AI juhitud aruandluse, analüütika ja ärianalüüsi väljatöötamist. Planeeritav investeeringu summa on kuni 1 000 000 EUR.

Aruandeaastal töötas ettevõttes keskmiselt 16 töötajat (2022: 11) ja tööjõukulud kokku olid 693 649 EUR (2022: 414 755 EUR).

Aruandeperioodi müügitulu oli 3 055 639 EUR (2022: 2 814 573 EUR), mis oli 8,6 % suurem kui eelmisel perioodil. Järgmisel perioodil on oodata suuremat müügitulu kasvu seoses turundusteenuste mahu suurenemisega.

2023. majandusaasta tulemus oli ettevõtte kasvule ja ootustele vastav. Jaotamata kasum perioodi lõpus oli 1 893 736 EUR (2022: 1 420 429 EUR) ja sealhulgas aruandeaasta kasum 981 823 EUR (2022: 1 284 001 EUR). Järgmiseks perioodiks on samuti planeeritud positiivne tulemus.

Peamised finantssuhtarvud	2022	2022
Puhasrentaablus %	32,12	45,62
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	9,82	11,39
ROA (%)	45,26	79,64
ROE (%)	50,26	87,17

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Puhasrentaablus (%) = puhaskasum / müügitulu x 100

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad kokku x 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku x 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 245 122	1 299 692	2
Finantsinvesteeringud	100 160	97 272	
Nõuded ja ettemaksed	775 425	189 093	3
Kokku käibevarad	2 120 707	1 586 057	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	15 998	0	3
Materiaalsed põhivarad	12 387	3 321	5
Immateriaalsed põhivarad	20 428	22 904	
Kokku põhivarad	48 813	26 225	
Kokku varad	2 169 520	1 612 282	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	215 944	139 213	6
Kokku lühiajalised kohustised	215 944	139 213	
Kokku kohustised	215 944	139 213	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	2 800	
Ülekurs	49 840	49 840	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	911 913	136 428	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	981 823	1 284 001	
Kokku omakapital	1 953 576	1 473 069	
Kokku kohustised ja omakapital	2 169 520	1 612 282	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 055 639	2 814 573	
Muud äritulud	34 558	1 195	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-968 313	-759 101	8
Mitmesugused tegevuskulud	-327 427	-223 867	9
Tööjõukulud	-693 649	-414 755	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-6 391	-3 347	5
Muud ärikulud	0	-5 697	
Ärikasum (kahjum)	1 094 417	1 409 001	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 094 417	1 409 001	
Tulumaks	-112 594	-125 000	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	981 823	1 284 001	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamiselused

Gepard Media OÜ 2023.aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standarditega.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

2023.aasta raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Gepard Media OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel kasumiaruande skeemi nr. 1

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Antud aruanne on väikeettevõtja lühendatud majandusaasta aruanne.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajatatakse kassas olevat sularaha ja pangakontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga hinnatud eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümber hinnangu tulemusel tekkinud mitterealiseeritud kursi muudatused on kajastatud kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

Õiglases väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal aruandekuupäeval ümber nende hetke õiglasele väärtusele, millest ei ole maha arvatud võimalikke finantsinstrumendi realiseerimisega kaasnevaid tehingukulutusi.

Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne saadaoleva summa nimiväärtusega. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuseks on saadaoleva summa nüüdiseväärtus.

Nõuded on hinnatud lähtudes tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures on iga nõue eraldi hinnatud, arvestades teadaolevat informatsiooni tehingupartneri maksevõime kohta. Nõuded, mille laekumine on ebatõenäoline, kantakse aruandeperioodi kuludesse.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivaraks loetakse varud, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 2000 euro. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2000 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse 100%-liselt kuludesse.

Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast.

Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Maasinad, seadmed 33.33%
- Muu materiaalne põhivara 20-30%
- Immateriaalne põhivara 10%

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 2000

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, viitvõlad ning muud võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Lühiajaliste

finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Tulud

Teenuste müügist saadud tulud ja tehinguga seotud kulud kajastuvad siis, kui nad on usaldusväärselt määratavad. Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Kulud

Kulusid kajastatakse samas perioodis kui kajastatakse nendega seotud tulusid. Kulud, mis tehakse äritegevuse käigus, on kas perioodikulud või ettemakstud kulud.

Kulusid periodiseeritakse lähtudes olulisuse printsiibist.

Maksustamine

Vastavalt kohaldatavatele Eesti Vabariigi seadustele ei maksa Eesti ettevõtted kasumilt tulumaksu. Kasumilt makstava tulumaksu asemel maksavad Eesti ettevõtted tulumaksu jaotamata kasumist väljamakstavatelt dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Kehtiv maksumäär alates 01.01.2015 on 20/80 väljamakstud netodividendidest. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kuna tulumaksu tasutakse dividendidelt, mitte kasumilt, ei teki ajutisi erinevusi maksustamisväärtuste ning varade ja kohustuste bilansilise jääkväärtuse vahel, mis võiksid põhjustada edasilükkunud tulumaksuvarasid ja –kohustusi.

Dividendidelt makstav ettevõtte tulumaks kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna ning bilansis kohustusena dividendide väljakuulutamise hetkel, sõltumata perioodist, mille eest dividendid välja kuulutatakse või millal dividendid tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneb vaba omakapitali dividendidena väljamaksmisega, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisas 7.

Seotud osapooled

2023. aasta aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. juriidilisi ja füüsilisi isikuid, kellele kuulub vähemalt 20% osakapitalist, häälte koguarvust või kasumi saamise õigusest;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	1 242 479	1 297 049
Kassa	2 643	2 643
Kokku raha	1 245 122	1 299 692

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	742 809	742 809		
Ostjatelt laekumata arved	742 809	742 809		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	24 178	24 178		4
Ettemaksed	24 436	8 438	15 998	
Tulevaste perioodide kulud	8 438	8 438		
Muud makstud ettemaksed	15 998		15 998	
Kokku nõuded ja ettemaksed	791 423	775 425	15 998	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	163 141	163 141		
Ostjatelt laekumata arved	163 141	163 141		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	13 455	13 455		4
Ettemaksed	12 497	12 497		
Tulevaste perioodide kulud	4 526	4 526		
Muud makstud ettemaksed	7 971	7 971		
Kokku nõuded ja ettemaksed	189 093	189 093		

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	24 178		13 455	
Üksikisiku tulumaks		18 482		8 309
Erisoodustuse tulumaks		357		583
Sotsiaalmaks		42 457		25 176
Kohustuslik kogumispension		1 408		610
Töötuskindlustusmaksed		2 115		1 157
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	24 178	64 819	13 455	35 835

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud materiaalsed põhivarad	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	2 168		2 168
Akumuleeritud kulum	-120		-120
Jääkmaksumus	2 048		2 048
Ostud ja parendused	2 763		2 763
Muud ostud ja parendused	2 763		2 763
Amortisatsioonikulu	-1 490		-1 490
31.12.2022			
Soetusmaksumus	4 931		4 931
Akumuleeritud kulum	-1 610		-1 610
Jääkmaksumus	3 321		3 321
Ostud ja parendused		12 982	12 982
Muud ostud ja parendused		12 982	12 982
Amortisatsioonikulu	-1 644	-2 272	-3 916
31.12.2023			
Soetusmaksumus	4 931	12 982	17 913
Akumuleeritud kulum	-3 254	-2 272	-5 526
Jääkmaksumus	1 677	10 710	12 387

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	36 697	36 697	
Võlad töövõtjatele	86 903	86 903	
Maksuvõlad	64 819	64 819	4
Muud võlad	27 525	27 525	
Muud viitvõlad	27 525	27 525	
Kokku võlad ja ettemaksed	215 944	215 944	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	23 871	23 871	
Võlad töövõtjatele	49 251	49 251	
Maksuvõlad	35 835	35 835	4
Muud võlad	30 256	30 256	
Muud viitvõlad	30 256	30 256	
Kokku võlad ja ettemaksed	139 213	139 213	

Lisa 7 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 538 443	1 147 971
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	355 293	272 458
Kokku tingimuslikud kohustised	1 893 736	1 420 429

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2023	2022
Reklaami- ja turundusteenused	724 490	677 405
Turunduse tugiteenused	118 256	66 702
Konsultatsiooniteenused	125 567	14 994
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	968 313	759 101

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	53 195	32 785
Mitmesugused bürookulud	17 827	19 165
Lähetuskulud	31 968	22 281
Koolituskulud	6 306	1 500
IT teenused ja tarkvara	73 930	50 622
Kommunaalkulud	33 291	13 476
Raamatupidamis- ja audiitorteenused	46 177	32 252
Pangateenused	28 398	19 700
Värbamisteenused	4 104	12 196
Personalikulud	14 873	6 959
Muud	17 358	12 931
Kokku mitmesugused tegevuskulud	327 427	223 867

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	518 743	310 022
Sotsiaalmaksud	174 906	104 733
Kokku tööjõukulud	693 649	414 755
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	16	11
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	15	10
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Seotud osapooled

(eurodes)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	99 600	55 200

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.04.2024

Gepard Media OÜ (registrikood: 14866625) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VJATŠESLAV KORNEITŠIK	Juhatuse liige	01.04.2024
LEONID NEZGODA	Juhatuse liige	01.04.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Gepard Media OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Gepard Media OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2023 ja kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ning raamatupidamise aastaaruande lisa, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 11.

Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) "Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise teenus". ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistest osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me selle raamatupidamise aastaaruande kohta auditiarvamust.

Kokkuvõtte

Ülevaatus põhjal ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistest osades õiglaselt Gepard Media OÜ finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Mati Nõmmiste

Vandeaudiitor nr 178

Grant Thornton Baltic OÜ

Tegevusluba nr 3

Pärnu mnt 22, 10141 Tallinn

1. aprill 2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Gepard Media OÜ (registrikood: 14866625) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Vandeaudiitor	01.04.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	911 913
Aruandeaasta kasum (kahjum)	981 823
Kokku	1 893 736
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 693 736
Kokku	1 893 736

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	911 913
Aruandeaasta kasum (kahjum)	981 823
Kokku	1 893 736
Jaotamine	
Dividendideks	200 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 693 736
Kokku	1 893 736

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Reklaami vahendamine meedias	73121	3055639	100.00%	Jah