

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2008

aruandeaasta lõpp: 31.12.2008

ärinimi: OÜ EPSAM

registrikood: 11492236

tänav: Vilmsi 22-23

linn: Tallinn

postisihtnumber: 10126

maakond: Harjumaa

telefon: +372 5012238

faks: +372 6898692

e-posti aadress: epsam@cosmos.ee

Sisukord

Tegevusaruanne.....	3
Raamatupidamise aastaaruanne.....	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss.....	5
Kasumiaruanne.....	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne.....	8
Aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja -meetodid.....	9
Lisa 1 Lühiajalised finantsinvesteeringud	12
Lisa 2 Muud lühiajalised nõuded.....	12
Lisa 3 Materiaalne põhivara	12
Lisa 4 Maksud.....	12
Lisa 5 Tulumaks	12
Lisa 6 Aktsiakapital	13
Lisa 7 Müügitulu.....	13
Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused.....	13
Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud.....	13
Lisa 10 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega.....	14
Majandusaasta aruande allkirjad	15

Majandusaasta aruandele lisatud dokumendid:

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek
Müügitulu Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorite lõikes

Tegevusaruanne

TEGEVUSARUANNE

OÜ EPSAM kanti äriregistrisse 21.04.2008.a.

Firma tegevusaladeks on ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine
EMTAK kood: 70221 / EMTAK 2008

Ettevõttes 2008. palgatöötajaid ei olnud.

2008. aastal toimusid järgnevad olulisemad sündmused:

1. Ettevõtte asutamine
2. Kliendibaasi laienemine

Juhatus koosneb ühest liikmest, juhatuse liikmetasu aastal 2008 ei makstud

Suurt tähelepanu pöördi aastal 2008 kliendisuhete hoidmisele ja arendamisele ning kvaliteedi tõstmisele läbi olemasolevate teenuste täiendamise ning uute teenuste väljatöötamise. Peamised finantssuhtarvud ja arvestusmetoodika majandusaasta kohta on järgmised:

Käive	157 006.00
Kasum	71 002.00

2009. aastal on plaanis suurendada kliendibaasi ja käivet ning kasumit. Töömahu kasvades planeerib ettevõtte võtta tööle palgalise assistendi

28.juuni 2009

Evald Pärni
Juhatus liige

Raamatupidamise aastaaruanne

01.01.2008 - 31.12.2008

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Juhatus deklareerib oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 21 toodud OÜ Epsam 2008.a. raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitab, et:

- raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt OÜ Epsam finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
- OÜ Epsam on jätkuvalt tegutsev majandusüksus.

28. juuni 2009

Evald Pärni
Juhatuse liige

Bilanss
(kroonides)

AKTIVA	Lisa	31.12.2008
Raha		9 442
Lühiajalised finantsinvesteeringud	1	90 000
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	4	2 610
Käibevara kokku		102 052
Materiaalne põhivara	5	12 500
Põhivara kokku		12 500
AKTIVA KOKKU		114 552
PASSIVA		
Aktsiakapital	6	40 000
Kohustuslik reservkapital		3 550
Eelmiste perioodide kasum		0
Aruandeaasta kasum		71 002
Omakapital kokku		114 552
PASSIVA KOKKU		114 552

Kasumiaruanne
(kroonides)

	Lisa	2008
Müügitulu	7	157 006
Mitmesugused tegevuskulud	9	-48 641
Põhivara kulum ja väärtuse langus	5	-1458
Muud ärikulud		-35 705
Ärikasum (-kahjum)		71 202
Finantstulud ja -kulud	10	-200
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist		71 002
Aruandeaasta puhaskasum (-kahjum)		71 002

Rahavoogude aruanne
(kroonides)

	Lisa	2008
Ärikasum		71 202
Korrigeerimised:		
Põhivara ja kinnisvarainvesteeringu kulum	3	1 458
Kokku rahavood äritegevusest		72 660
Materiaalse põhivara soetus		-12 500
Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetus	1	-90 000
Saadud intressid		0
Saadud dividendid		0
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-102 500
Laekunud aktsiakapitali sissemakse		40 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		40 000
Rahavood kokku		10 160
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		0
Raha ja raha ekvivalentide muutus		10 160
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		10 160

Omakapitali muutuste aruanne
(kroonides)

	Aktsia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Saldo 31.12.2008	40 000	3 550	71 002	114 552

Aastaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted ja -meetodid

OÜ Epsam raamatupidamise aastaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Eesti hea raamatupidamistava tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele (IFRS) ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaruanne on koostatud lähtudes soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Finantsvarad on kajastatud bilansis õiglases väärtuses. Finantskohustused on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses. Kõigi finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Mitmed finantsnäitajad tuginevad juhtkonna hinnangutele, sh näiteks põhivara kasuliku tööea hindamine. Juhtkonna hinnangud on tehtud juhtkonna parima teadmise kohaselt, kuid need ei pruugi osutada täpseiks. Raamatupidamishinnangute muutuste mõju kajastatakse muutuse toimumise perioodi kasumiaruandes.

Kasumiaruandes on ärikulud liigendatud lähtudes kulude olemusest.

Raamatupidamise aastaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja raha ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ja kergesti realiseeritavaid väärtpapereid (pankade rahaturufondide osakuid).

Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringud on bilansis näidatud õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse määratlemisel on aluseks võetud turuhind. Kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse lühiajalised finantsinvesteeringud bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste finantsinvesteeringute väärtuse muutus kajastatakse kasumiaruandes.

Nõuded

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

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.

Materiaalne põhivara

Materiaalne põhivara on materiaalne vara, mida kasutatakse toodete tootmisel, teenuste osutamisel või halduseesmärkidel pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Materiaalse põhivarana võetakse arvele varasid soetusmaksumusega alates 5 000 krooni. Soetusmaksumus koosneb vara ostuhinnast ja muudest otseselt soetamisega seotud kuludest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni, loetakse väheolulise maksumusega varaks ja kantakse soetamisel kulusse. Väheolulise maksumusega vara üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt lähtudes eeldatavast kasulikust tööeast järgnevalt:

muu inventar 2,5-5 aastat.

Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused on bilansipäeva seisuga hinnatud ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

Tulude arvestus

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seotud riskid ja hüved on ostjale üle läinud, tasu laekumine on tõenäoline ning tehingu tulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta. Tulu teenuste müügist kajastatakse vastavalt osutatava teenuse valmidusastmele bilansipäeval. Valmidusaste on kindlaks määratud lähtudes bilansipäevaks tehtud lepingu tegelike kulude ja lepingu eeldatud kulude suhtest.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ning tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksa juriidilised isikud teenitud kasumilt tulumaksu. Tulumaksuga maksustatakse ettevõtte poolt väljamakstud dividende. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisades.

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on:

- OÜ Epsam olulist mõju omav osanik;
- olulist mõju omava omaniku lähedased sugulased;
- juhtkonna võtmeisik ning nende lähedased sugulased;
- eespool loetletud isikutele poolt kontrollitavad ettevõtted.

Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Eraldised

Eraldistena kajastatakse tõenäolisi tegevusest tingitud või juriidilisi kohustusi, mis tulenevad enne bilansipäeva toimunud sündmustest. Eraldise moodustamine või olemasoleva eraldise suurendamine kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes kuluna.

Garantiieraldise arvutamisel lähtutakse eelmiste perioodide kogemustest tegelike garantiikulude osas.

Tingimuslikud kohustused

Tingimuslike kohustustena käsitletakse kohustusi, mille realiseerumine on vähem tõenäoline kui mitterealiseerumine või mille suurust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta. Tingimuslike kohustusi ei kajastata bilansis. Tingimuslike kohustuste olemasolul on nende sisu avatud aastaaruande lisades.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Aruandeaasta finantsaruanded kajastavad olulisi vara ja kohustuste hindamist mõjutavaid asjaolusid, mis ilmnese bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul ning on seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega. Olulisi bilansipäevajärgseid sündmusi, mis ei ole seotud aruandeperioodi või eelnevate perioodide tehingutega, ei kajastata bilansis. Oluliste bilansipäevajärgsete sündmuste olemasolul on vastavate sündmuste sisu avalikustatud aastaaruande lisades.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Lühiajalised finantsinvesteeringud

	31.12.2008
Laen	30 000
Laen	60 000
Kokku	90 000

Lühiajaliste finantsinvesteeringute soetusmaksumus oli 90 000 krooni.

Lisa 2 Muud lühiajalised nõuded

	31.12.2008
Muud nõuded seotud isikutele (lisa 23)	90 000
Kokku	90 000

Lisa 3 Materiaalne põhivara

	Inventar	Kokku
<u>Soetusmaksumus 31.12.2008</u>	<u>12 500</u>	<u>12 500</u>
<u>Akumuleeritud kulum 31.12.2008</u>	<u>1 458</u>	<u>1 458</u>
 Jääkmaksumus 31.12.2008	11 042	11 042

Lisa 4 Maksud

Maksude ettemaksed	31.12.2008
Käibemaks	2 610

Lisa 5 Tulumaks

Ettevõtte tulumaksukulu oli aruandeaastal 0 krooni

Jaotamata kasum seisuga 31.12.2008 on 71 002 krooni. Maksimaalne summa, mida oleks võimalik dividendidena välja maksta, on 67 452 krooni . Sel juhul tekiks kohustus maksta tulumaksu summas 17 930 krooni .

Lisa 6 Osakapital

	31.12.2008
Osakute arv	400
Osaku nimiväärtus	100

Kõik osakud on lihtosakud, iga osak annab üldkoosolekul ühe hääle.

Lisa 7 Müügitulu

Tegevusalade lõikes	2008
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	109 932
Muu spordi-ja vabaaja koolitus	9 490
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete vahendus	37 583
Kokku	157 005

Geograafiliste piirkondade lõikes	2008
Eesti	9 490
Läti	147 515
Kokku	157 005

Lisa 8 Kaubad, toore, materjal ja teenused

	2008
Tooraine ja materjal	35 705
Muud teenused	229
Kokku	-35 934

Lisa 9 Mitmesugused tegevuskulud

	2008
Turustuskulud	0
Konsultatsioonid ja juriidilised teenused	-0
Rendikulud	-0
Transpordivahenditega seotud kulud	-11 989
Bürookulud	-12 159
Muud	-24 496
Kokku	-48 641

Lisa 10 Finantstulud ja -kulud

	2008
Panga teenustasud	200
Finantskulud kokku	200
Finantstulud ja –kulud kokku	-200

Lisa 11 Tehingud seotud osapooltega

OÜ EPSAM-il puudub kontrolliv osapool.

Nõuded seotud osapooltele	31.12.2008
Nõue OÜ Live Reklaam vastu	30 000
Nõue OÜ Saintart vastu	60 000
Kokku	90 000

Majandusaasta aruande allkirjad

OÜ EPSAM juhatus on koostanud 31.12.2008 lõppenud majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

28. juuni 2009

Evald Pärni
Juhatuse liige

Majandusaasta kasumi jaotamise ettepanek

OÜ EPSAM puhaskasum 31.12.2008 seisuga on järgmine:

Eelmiste perioodide jaotamata kasum	0
Aruandeaasta puhaskasum	71 002
jaotamata kasum kokku	71 002

OÜ EPSAM juhatus teeb osanike üldkoosolekule ettepaneku jaotada kasum järgnevalt:

- kasum jätta jaotamata.

28. juuni 2009

Evald Pärni
Juhatuse liige

AS Sempel müügitulu vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile

	2008
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine (70221)	109 932
Muu spordi-ja vabaaja koolitus (85519)	9 490
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete vahendus (52219)	37 583
Kokku	157 006

Evald Pärni
Juhatuses liige

28. juuni 2009

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
11492236	Epsam OÜ	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	evald@cosmos.ee
Mobiiltelefon	+372 5012238

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Evald Pärni	36109210245		40000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	109932	70.02	Jah
Muud maismaaveondust teenindavad tegevusalad	52219	37583	23.94	Ei
Muu spordi- ja vabaajakoolitus	85519	9490	6.04	Ei

Majandusaasta aruande allkirjad

Epsam OÜ (registrikood: 11492236) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Evald Pärni (Juhatuses liige) - kinnitanud 29.06.2009