

KONSOLIDEERIMISGRUPI MAJANDUSAASTA ARUANNE

EPC FINANCE OÜ

Majandusaasta algus: 1. jaanuar 2008. a
Majandusaasta lõpp: 31. detsember 2008. a

Registrikood: 10980583

Aadress: Pärnu mnt 10
10148, Tallinn
Eesti Vabariik

Juriidiline aadress: Kreegipuu pst 14
Muuga 74117
Eesti Vabariik

Telefon: +372 7122 772

Faks: +372 5029 903

Email: info@efin.ee

Interneti kodulehekül: www.efin.ee
www.raamatupidaja.net
www.toimisto.ee

SISUKORD

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE.....	3
KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	4
JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE	
AASTAARUANDELE	4
KONSOLIDEERITUD BILANSS	5
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE.....	8
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	9
Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	9
Lisa 1 Tütarettevõtted	14
Lisa 2 Põhivara	14
Lisa 3 Laenukohustused.....	15
Lisa 4 Maksuvõlad.....	15
Lisa 5 Osakapital.....	15
Lisa 6 Müügitulu.....	16
Lisa 7 Tehingud seotud osapooltega.....	16
Lisa 8 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss.....	17
Lisa 9 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne.....	18
Lisa 10 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne.....	19
Lisa 11 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne.....	20
TEGEVJUHTKONNA ALLKIRJAD 2008. AASTA MAJANDUSAASTA	
ARUANDELE	21
KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK.....	22

KONSOLIDEERIMISGRUPI TEGEVUSARUANNE

EPC Finnace OÜ asutati 2003. aastal, eesmärgiga pakkuda kvaliteetset raamatupidamisteenust ning ärialaseid konsultatsioone.

2008. aastaga on kliendibaas olulises osas suurenenud tagades käibe kasvu ning suurepärase potentsiaali järgnevatiks aastateks.

Investeeringutest ning üleüldisest majandusolukorrast tulenevalt jäädi küll väikesesse kahjumisse.

Aruandeaastal asutati tütarettevõtte EPC Corporate OÜ, mille põhitegevuseks on valmisettevõtete müük ning äriühingute asutamine.

Ettevõtte 2008.aastal keskmine töötajate arv oli 3. Tööjõukulud olid 420 tuhat krooni. Juhatus koosneb 1 liikmest. Juhatusel makstud tasud 2008. aastal olid 59 tuhat krooni. Teenuste osutamisel kasutati ka allhanget.

Finantssuhtarvud

	2008	2007
Puhaskasumimarginaal	0,00	0,03
Maksevõime kattekordaja:	1,03	0,76
Likviidsuse kordaja:	0,57	0,76
ROE	-1,91	15,26
ROA	-0,29	3,70

- ❑ Puhaskasumimarginaal = puhaskasum / äritulud
- ❑ Maksevõime kattekordaja = käibevara / lühiajalised kohustused
- ❑ Likviidsuse kordaja = käibevara - varud / lühiajalised kohustused
- ❑ ROE (%) = puhaskasum/ omakapital kokku * 100
- ❑ ROA (%) = puhaskasum/ varad kokku * 100

Arengusuunad järgnevaks majandusaastaks

EPC Finance OÜ järgmise aasta plaan on suurendada kliendibaasi ning müügikäivet.

Raido Valdre
Juhatusel liige

KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE**JUHATUSE KINNITUS KONSOLIDEERIMISGRUPI RAAMATUPIDAMISE
AASTAARUANDELE**

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 4 kuni 21 esitatud konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. konsolideerimisgrupi raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt kontserni finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. kõik teadaolevad olulised asjaolud, mis on selgunud aruande valmimise kuupäevani 30. juuni 2009, on raamatupidamise aastaaruandes nõuetekohaselt arvesse võetud ja esitatud;
4. EPC Finance OÜ ja tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad.

Raido Valdre
Juhatuse liige

30. juuni 2009. a

KONSOLIDEERITUD BILANSS

(kroonides)

	Lisa nr	31.12.2008	31.12.2007
VARAD			
Käibevara			
Raha ja pangakontod		73 824	21 275
Nõuded ostjate vastu		86 839	67 871
Varud		128 700	0
Viitlaekumised ja ettemaksed		169	169
Käibevara kokku		289 532	89 314
Põhivara			
Materiaalne põhivara	2	346 297	316 261
Põhivara kokku		346 297	316 261
VARAD KOKKU		635 830	405 575
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3	69 247	66 526
Võlad tarnijatele		3 994	3 312
Muud lühiajalised võlad		139 896	19 501
Maksuvõlad	4	47 896	16 896
Viitvõlad		20 583	10 753
Lühiajalised kohustused kokku		281 616	116 987
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	3	257 696	190 226
Pikaajalised kohustused		257 696	190 226
KOHUSTUSED KOKKU		539 312	307 213
Omakapital			
Osakapital	5	40 000	40 000
Reservkapital		4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		54 363	39 353
Aruandeaasta kasum (kahjum)		-1 845	15 009
OMAKAPITAL KOKKU		96 518	98 363
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		635 830	405 575

KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2008	2007
Müügitulu	6	1 646 179	554 979
Kaubad, toore, materjal ja teenused		714 541	41 019
Muud tegevuskulud		380 685	332 835
Tööjõu kulud			
<i>Palgakulu</i>		314 793	80 511
<i>Sotsiaalmaks</i>		104 714	26 759
Tööjõu kulud kokku		419 507	107 270
Põhivara kulum ja väärtuse langus	2	112 964	52 207
Ärikasum		18 483	21 648
Finantstulud ja -kulud			
Intressikulud		21 044	6 675
Muud finantstulud ja -kulud		717	36
Finantstulud ja -kulud kokku		-20 327	-6 639
Aruandeaasta puhaskasum		-1 845	15 009

KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	Lisa nr	2 008	2 007
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		18 483	21 648
Korrigeerimised:			
<i>Põhivara kulum ja väärtuse langus</i>	2	112 964	52 207
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus		-18 968	-24 465
Varude muutus		-128 700	0
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus		161 907	36 965
Kokku rahavood äritegevusest		145 685	86 356
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	2	-159 000	-294 068
Materiaalse põhivara müük	2	16 000	0
Saadud intressid		717	36
Kokku rahavood investeerimistegevusest		-142 283	-294 032
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3	159 000	235 254
Laenude tagasimaksed	3	-88 808	-22 553
Makstud intressid		-21 044	-6 675
Kokku rahavood finantseerimistegevusest		49 148	206 026
Rahavood kokku		52 550	-1 650
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		21 275	22 925
Raha ja raha ekvivalentide muutus		52 550	-1 650
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		73 824	21 275

KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	39 353	83 353
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	15 009	15 009
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	54 363	98 363
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	-1 845	-1 845
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	4 000	52 518	96 518

Täiendav informatsioon lisas 5.

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

EPC Finance OÜ-i (edaspidi ka “emaettevõtte”) ning tema tütarettevõtte (edaspidi koos “kontsern”) EPC Corporate OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse printsiipi, v.a. juhtudel, kui arvestuspõhimõtetes alljärgnevalt on kirjeldatud teisiti. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid. Kontsern tekkis 05. juunil 2008. aastal, mil asutati tütarettevõtte.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides, täiskrooni täpsusega.

Kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

A. Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab EPC Finance OÜ-i ning selle tütarettevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütarettevõtted konsolideeritakse alates kuupäevast, mil vastavalt valitsev mõju või ühine kontroll on kontsernile üle läinud ning nende konsolideerimine lõpetatakse alates kuupäevast, mil kontsernil valitsevat mõju või ühist kontrolli enam ei ole.

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütarettevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõtegi. Kõik kontsernisisesed tehingud, nõuded ja kohustused ning realiseerimata kasumid ja kahjumid kontserni ettevõtete vahel toimunud tehingutelt on raamatupidamise aastaaruandes täies ulatuses elimineeritud. Realiseerimata kahjumeid ei elimineerita, kui sisuliselt on tegemist vara väärtuse langusega.

B. Investeering tütarettevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 8) on investeeringud tütarettevõtetesse kajastatud soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele, finantstuluna, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille tütarettevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

C. Välisvaluutas fikseeritud tehingud

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on Eesti kroon, mis on ka kontserni konsolideeritud ja emaettevõtte konsolideerimata aruannete esitusvaluutaks; kõiki teisi valuutasid loetakse välisvaluutadeks.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtiva Eesti Panga valuutakursside alusel.

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega; muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud finantstuludes ja -kuludes.

Kui tütarettevõtete arvestusvaluuta ei lange kokku emaettevõtte arvestusvaluutaga, siis kasutatakse tütarettevõtete välisvaluutas koostatud aruannete ümberarvestusel järgmisi valuutakursse:

- a) kõik tütarettevõtete vara ja kohustuste kirjed (k.a. selliste tütarettevõtete soetamisel tekkinud firmaväärtus ja õiglase väärtuse korrigeerimised) hinnatakse ümber bilansipäeva kursi alusel;
- b) tütarettevõtete tulud, kulud ja muud omakapitali muutused hinnatakse ümber perioodi kaalutud keskmise kursiga.

Erinevate valuutakursside kasutamisest tekkivat ümberhindluse vahet kajastatakse omakapitali kirjel "realiseerimata kursivahed".

D. Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Kui tasumine toimub tavatingimustest pikema perioodi jooksul, kajastatakse tulu saadava tasu nüüdisväärtuses.

Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav. Juhul, kui kontsernil on kauba müümisega seoses ka müüdava kauba paigaldamise kohustus ja see moodustab olulise osa tehingu maksumusest, kajastatakse tulu pärast paigaldamisprotsessi lõpetamist. Erandina kajastatakse tulu kohe peale kauba ostjale üleandmist juhul, kui paigaldamine ei ole oma olemuselt keeruline ja töömahukas.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt lähtudes sisemisest intressimäärast. Dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

E. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse muutuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha, kuni 3-kuulised tähtajalised deposiidid ning intressiturufondi osakud.

F. Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustuse (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärasel turutingimusel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulegatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumendid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu on hinnatud ajalise jaotuse alusel. Üle 90 päeva aegunud nõuete osas on moodustatud reserv 50%. Lisaks on moodustatud üldprovision nõuetesummast 0,25%. Ebatõenäoliselt laekuvad ja lootusetud nõudesummad on kajastatud aruandeperioodi kuludes.

G. Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruandes real "kaubad, toore, materjal, teenused".

H. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid emattevõttes maksumusega alates 20 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik eluiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla põhivara piirmäära, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtusliku inventari üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Omatarbeks ehitatud materiaalse põhivara finantseerimiseks võetud laenu kasutuse kulutused (s.h. lepingu sõlmimise tasu amortisatsioon, intressid), mis on arvestatud alates ehitustegevuse algusest kuni valmis vara vastuvõtmiseni, kajastatakse materiaalse põhivara soetusmaksumuse osana.

Edaspidi kajastatakse materiaalsed põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et kontsern saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- | | |
|--------------------------------------|---------|
| • Masinad ja seadmed | 20-33 % |
| • Muu inventar, mööbel ja sisseseade | 20-33 % |

Vara amortiseerimine lõpetatakse kui vara lõppväärtus, milleks on summa, mida kontsern saaks vara võõrandamisel täna, juhul kui vara oleks sama vana ja samas seisukorras, nagu ta on eeldatavasti tema kasuliku eluea lõppedes, ületab tema bilansilist jääkmaksumust.

Materiaalse põhivara amortisatsiooninormid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatuvalt.

Materiaalse põhivara bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib kontsern läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara või raha genereeriva üksuse moodustavad varad alla kuni kaetava väärtuseni, milleks on kas sellest varast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus (ehk kasutusväärtus) või selle vara õiglane väärtus, mida on vähendatud müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Vara õiglase väärtuse määramisel kasutatakse vajadusel kontserniväliste ekspertide abi. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on allahinnatud vara või raha genereeriva üksuse moodustavate varade amortisatsiooni kajastatud.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui kontsern ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiotel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara

rühmas. Müügiotel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

I. Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud", v.a. need intressikulud, mis on seotud omatarbeks ehitava materiaalse põhivara finantseerimisega.

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

J. Ettevõtte tulu maksustamine

Emaettevõtte

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust kontserni vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

K. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule ja emaettevõtte põhikirjale teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

L. Rendiarvestus

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas. Rendimaksud jagatakse finantskuluks /-tuluks ja rendikohustuse /-nõude tasumiseks selliselt, et intressimäär oleks igal ajahetkel sama.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

M. Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil - äritegevuse rahavoogude leidmisel on korrigeeritud ärikasumit, elimineerides mitterahaliste tehingute mõju ja äritegevusega seotud käibevarade ning lühiajaliste kohustuse saldode muutused.

N. Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnese bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahel, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaruandes avalikustatud.

Lisa 1 Tütarettevõtted

	EPC Corporate OÜ
Asukoht	Eesti Vabariik
Osalus 31.12.2008	100%
Väärtus ematettevõtte bilansis 31.12.2008	42 900

Aruandeperioodil ei ole tütarettevõtete osasid võõrandatud ega soetatud.

Lisa 2 Põhivara

	Masinad ja seadmed	KOKKU
Soetusmaksumus 31.12.2006	104 000	104 000
Soetamine	294 068	294 068
Soetusmaksumus 31.12.2007	398 068	398 068
Soetamine	159 000	159 000
Müük (-)	-64 000	-64 000
Soetusmaksumus 31.12.2008	493 068	493 068
Akumuleeritud kulum 31.12.2006	29 600	29 600
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	52 207	52 207
Akumuleeritud kulum 31.12.2007	81 807	81 807
Aruandeaastal arvestatud kulum (+)	100 164	100 164
Müüdud põhivara kulum (-)	-35 200	-35 200
Akumuleeritud kulum 31.12.2008	146 771	146 771
Jääkmaksumus 31.12.2006	74 400	74 400
Jääkmaksumus 31.12.2007	316 261	316 261
Jääkmaksumus 31.12.2008	346 297	346 297

Lisa 3 Laenukohustused

		<i>Tagasimakse tähtaeg</i>		
	Saldo 31.12.2008	<i>12 kuu jooksul</i>	<i>1-5 aasta jooksul</i>	Intressi- määr
<i>Swedbank Liising Eesti AS</i>	127 475	25 973	101 502	7,50%
<i>Danske Bank, Eesti filiaal</i>	199 468	43 274	156 194	7,00%
Kokku	326 943	69 247	257 696	

		<i>Tagasimakse tähtaeg</i>		
	Saldo 31.12.2007	<i>12 kuu jooksul</i>	<i>1-5 aasta jooksul</i>	Intressi- määr
<i>Hansa Liising Eesti AS</i>	26 682	26 682	0	5,35%
<i>Sampo Pank AS</i>	230 070	39 844	190 226	7,00%
Kokku	256 752	66 526	190 226	

Lisa 4 Maksuvõlad

Maksuliik	31.12.2008	31.12.2007
Üksikisiku tulumaks	10 292	2 181
Sotsiaalmaks	22 688	7 727
Töötuskindlustuse makse	520	156
Kogumispensionimakse	1376	392
Käibemaks	13 020	6439,62
Maksuvõlad kokku	47 896	16 896

Lisa 5 Osakapital

	31.12.2008	31.12.2007
Osakapital (kroonides)	40 000	40 000
Osade arv (tk)	1	1
Osa nimiväärtus	40 000	40 000

Kontserni jaotamata kasum seisuga 31.12.2008.a moodustab 52 518 krooni. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 11 029 krooni. Seega saab dividendidena välja maksta 41 489 krooni.

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 31.12.2008. a.

Lisa 6 Müügitulu

Tegevusalad	2008	2007
Raamatupidamisteenused	943 871	554 979
Valmisfirmade müük	702 308	0
Kokku	1 646 179	554 979
Piirkonnad	2008	2007
Eesti	1 646 179	554 979
Kokku	1 646 179	554 979

Lisa 7 Tehingud seotud osapooltega

EPC Finance OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtte omanikud);
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emaettevõtte teised tütarettevõtted);
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Juhatusale makstud tasud

Aruandeaastal on juhatusele arvestatud tasusid 59 tuhat krooni.

Saldod bilansipäeva seisuga

Bilansipäeva seisuga olid ettevõtte nõuete saldod seotud osapooltega järgmised:

Seotud osapool	Osapoole kirjeldus	Kohustus	Nõue
Aruandev isik	juhatuse	113 571	0

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast oluliselt erinevaid hindu.

Lisa 8 Emaettevõtte konsolideerimata bilanss

(kroonides)

	31.12.2008	31.12.2007
VARAD		
Käibevara		
Raha ja pangakontod	7 884	21 275
Nõuded ostjate vastu	85 589	67 871
Viitlaekumised ja ettemaksed	169	169
Käibevara kokku	93 642	89 314
Põhivara		
Tütaretevõtted	42900	
Materiaalne põhivara	346 297	316 261
Põhivara kokku	389 197	316 261
VARAD KOKKU	482 839	405 575
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	69 247	66 526
Võlad tarnijatele	3 994	3 312
Muud lühiajalised võlad	35 300	19 501
Maksuvõlad	47 896	16 896
Viitvõlad	20 583	10 753
Garantiieraldis		
Lühiajalised kohustused kokku	177 020	116 987
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	257 696	190 226
Pikaajalised kohustused	257 696	190 226
KOHUSTUSED KOKKU	434 716	307 213
Omakapital		
Osakapital	40 000	40 000
Reservkapital	4 000	4 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	54 363	39 353
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-50 239	15 009
OMAKAPITAL KOKKU	48 124	98 363
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	482 839	405 575

Lisa 9 Emaettevõtte konsolideerimata kasumiaruanne

(kroonides)

	2008	2007
Müügitulu	968 833	554 979
Muud äritulud	0	0
Kaubad, toore, materjal ja teenused	93 198	41 019
Muud tegevuskulud	372 404	332 835
Tööjõu kulud		
<i>Palgakulu</i>	<i>314 793</i>	<i>80 511</i>
<i>Sotsiaalmaks</i>	<i>104 714</i>	<i>26 759</i>
Tööjõu kulud kokku	419 507	107 270
Põhivara kulum ja väärtuse langus	112 964	52 207
Ärikasum	-29 240	21 648
Finantstulud ja -kulud		
Intressikulud	21 044	6 675
Muud finantstulud ja -kulud	45	36
Finantstulud ja -kulud kokku	-20 999	-6 639
Aruandeaasta puhaskasum	-50 239	15 009

Lisa 10 Emaettevõtte konsolideerimata rahavoogude aruanne

(kroonides)

	2 008	2 007
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	-29 240	21 648
Korrigeerimised:		
<i>Põhivara kulum ja väärtuse langus</i>	<i>112 964</i>	<i>52 207</i>
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-17 718	-24 465
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	57 311	36 965
Kokku rahavood äritegevusest	123 317	86 356
Rahavood investeerimistegevusest		
Materiaalse põhivara soetus	-159 000	-294 068
Tütaretevõtte soetamine	-42 900	0
Materiaalse põhivara müük	16 000	0
Saadud intressid	45	36
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-185 855	-294 032
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	159 000	235 254
Laenude tagasimaksed	-88 808	-22 553
Makstud intressid	-21 044	-6 675
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	49 148	206 026
Rahavood kokku	-13 391	-1 650
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	21 275	22 925
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-13 391	-1 650
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	7 884	21 275

Lisa 11 Emaettevõtte konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum/ kahjum	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2006	40 000	4 000	39 353	83 353
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	15 009	15 009
Saldo seisuga 31.12.2007	40 000	4 000	54 362	98 362
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	-50 239	-50 239
Saldo seisuga 31.12.2008	40 000	4 000	4 123	48 123
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste:				
- bilansiline väärtus 31.12.08				-42 900
- bilansiline väärtus kapitaliosaluse meetodil 31.12.08				91 295
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2008				96 518

**TEGEVJUHTKONNA ALLKIRJAD 2008. AASTA MAJANDUSAASTA
ARUANDELE**

EPC Finance OÜ tegevjuhtkond on koostanud 2008. aasta tegevusaruande ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande.

Tegevjuhtkond:

Raido Valdre juhatuse liige 30.06.2009

KAHJUMI KATMISE ETTEPANEK

Aruandeperioodil jäi kontsern kahjumisse summas -1 845 tuhat krooni.

Juhatus teeb ettepaneku katta aruandeaasta kahjum eelnevate periodide kasumist.

Ettevõtte akumulieeritud kasum peale kahjumi katmist on 52 518 krooni.

Raido Valdre
Juhatuse liige

30. juuni 2009. a

**EPC FINANCE OÜ OSANIKUD 2008 AASTA MAJANDUSAASTA
KINNITAMISE ÜLDKOOSOLEKU TOIMUMISE SEISUGA**

30.06.2009

Osaniku nimi	Isikukood Asukoht	Osa soetamise aeg	Osa suurus
1. Raido Valdre	37602190211 Tallinn	29.10.2003 Asutaja	1 osa nimiväärtusega 40 000 krooni

Raido Valdre
Juhatus liige

EPC Finance OÜ 2008. aasta konsolideeritud müügitulu jaotus vastavalt Eesti majanduse tegevusalade klassifikaatorile (EMTAK)

Tegevusalad vastavalt EMTAK koodile	2008
64201 Valdusfirmade tegevus	702 308
69202 Raamatupidamine, maksualane nõustamine	943 871
Kokku	1 646 179

Üldandmed

Registrikood	Ärinimi	Majandusaasta algus	Majandusaasta lõpp
10980583	EPC Finance Osühing	01.01.2008	31.12.2008

Sidevahendid

Liik	Sisu
Elektronposti aadress	info@efin.ee
Faks	+372 5029903
Mobiiltelefon	+372 53311715
Telefon	+372 7122772
Interneti WWW aadress	www.efin.ee

Osanikud

Nimi / Ärinimi	Kood / Sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osade summaarne nimiväärtus (kroonides)
Raido Valdre	37602190211	Muuga küla, Viimsi vald, Harjumaa	40000

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhi-tegevusala
Valdusfirmade tegevus	64201	702308	42.66	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	943871	57.34	Ei

Majandusaasta aruande allkirjad

EPC Finance Osaühing (registrikood: 10980583) 01.01.2008 - 31.12.2008 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Raido Valdre (Juhatuse liige) - kinnitanud 13.07.2009