

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2014

aruandeaasta lõpp: 31.12.2014

ärinimi: EPC Finance Osühing

registrikood: 10980583

tänava/talu nimi, Meremärgi tee 12

maja ja korteri number:

küla: Püünsi küla

vald: Viimsi vald

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 74113

telefon: +372 7122772, +372 53311715

faks: +372 5029903

e-posti aadress: info@efin.ee

veebilehe aadress: www.efin.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 3 Materiaalne põhivara	12
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 5 Osakapital	13
Lisa 6 Müügitulu	14
Lisa 7 Tööjõukulud	14
Lisa 8 Seotud osapooled	14
Lisa 9 Konsolideerimata bilanss	15
Lisa 10 Konsolideerimata kasumiaruanne	16
Lisa 11 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	16
Lisa 12 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	17
Aruande allkirjad	18

Tegevusaruanne

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

2014. aastaga on kliendibaas veidi suurenenud tagades käibe kasvu raamatupidamisteenuste osas ning suurepärase potentsiaali järgnevateks aastateks.

Suurenenud tööjõukulud mõjusid kasumlikkusele halvasti.

Tütarettevõtte EPC Corporate OÜ majandusaasta möödus planeeritud mahus nii käibe, kui kasumlikkuse poolest. Käive valmisfirmade müügi osas langes.

Kontserni on lisandunud EPC Corporate OÜ tütarettevõtteks Mastercon OÜ, mille tegevusalaks on tööandja ning tööjõurendi teenused.

Kontserni 2014.aastal keskmine töötajate arv oli 6. Tööjõukulud olid 131 tuhat eurot. Juhatus koosneb 1 liikmest. Juhatusel makstud tasud 2014. aastal olid 5 tuhat eurot.

Arengusuunad järgnevas majandusaastaks

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	13 884	3 690	
Nõuded ja ettemaksed	35 443	27 355	
Varud	13 611	16 112	
Kokku käibevara	62 938	47 157	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	25 872	33 063	3
Kokku põhivara	25 872	33 063	
Kokku varad	88 810	80 220	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	3 620	3 933	
Võlad ja ettemaksed	32 621	22 272	4
Kokku lühiajalised kohustused	36 241	26 205	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	17 634	21 314	
Kokku pikaajalised kohustused	17 634	21 314	
Kokku kohustused	53 875	47 519	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	5
Kohustuslik reservkapital	512	512	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 411	28 874	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 012	315	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	34 935	32 701	
Kokku omakapital	34 935	32 701	
Kokku kohustused ja omakapital	88 810	80 220	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2014	2013	Lisa nr
Müügitulu	274 082	265 859	6
Muud äritulud	16 054	1 785	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-102 908	-136 600	
Mitmesugused tegevuskulud	-45 668	-43 054	
Tööjõukulud	-130 940	-81 534	7
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 682	-5 626	
Kokku ärikasum (-kahjum)	2 938	830	
Intressikulud	-926	-551	
Muud finantstulud ja -kulud	0	36	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 012	315	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 012	315	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 012	315	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 938	830
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 682	5 626
Kokku korrigeerimised	7 682	5 626
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-8 088	-5 106
Varude muutus	0	28
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	13 072	9 508
Kokku rahavood äritegevusest	15 604	10 886
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-491	-21 440
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-491	-21 440
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	15 333
Saadud laenude tagasimaksed	-3 993	-3 820
Makstud intressid	-926	-551
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 919	10 962
Kokku rahavood	10 194	408
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 690	3 282
Raha ja raha ekvivalentide muutus	10 194	408
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 884	3 690

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	3 000	512	28 874	32 386
Aruandeaasta kasum (kahjum)			315	315
31.12.2013	3 000	512	29 189	32 701
Aruandeaasta kasum (kahjum)			2 012	2 012
Muud muutused omakapitalis			222	222
31.12.2014	3 000	512	31 423	34 935

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

EPC Finance OÜ-i (edaspidi ka "emaettevõtte") ning tema tütaretevõtted (edaspidi koos "kontsern") EPC Corporate OÜ ja Mastercon 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 tütaretevõtte.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, täiseuro täpsusega.

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

Konsolideerimine

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab EPC Finance OÜ-i ning selle tütaretevõtete finantsnäitajaid konsolideerituna rida-realt. Tütaretevõtted 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.

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

Tütaretevõtted kasutavad oma aruannete koostamisel samu arvestuspõhimõtteid, mis emaettevõttegi. 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.

Investeering tütaretevõtetesse emaettevõtte konsolideerimata bilansis

Emaettevõtte konsolideerimata bilansis (esitatud lisas 8) on investeeringud tütaretevõtetesse 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.

Tütaretevõtete 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 tütaretevõtte oli teeninud välja enne selle ettevõtte soetamist kontserni poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Raha

Raha ekvivalendina kajastatakse rahavoogude aruandes lühiajalisi (kuni 3-kuulise tähtajaga soetatud) kõrge likviidsusega investeeringuid, 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.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Emaettevõtte arvestusvaluutaks on euro, 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 Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse

bilansipäeval ametlikult kehtiva Euroopa Keskpanga 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 emajärgse 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".

Finantsinvesteeringud

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. Tavapärastel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tururegulatsioonidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algselt 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 tuletisinstrumentid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

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".

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid emajärgses 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 materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivara 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 müügiototel põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiototel põhivara amortiseerimine lõpetatakse ning seda kajastatakse kas bilansilises jääkmaksumuses või õiglases väärtuses (miinus müügikulutused), sõltuvalt sellest, kumb on madalam.

Rendid

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 müüdüd 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.

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

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.

Tulud

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

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.

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 maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid 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 aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2013	31.12.2014
11509058	EPC Corporate OÜ	Eesti	Ettevõtete asutamine	100	100
12082374	Mastercon OÜ	Eesti	Tööjõurent	0	100

Lisa 3 Materiaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Masinad ja seadmed	
31.12.2012		
Soetusmaksumus	38 118	38 118
Akumuleeritud kulum	-20 869	-20 869
Jääkmaksumus	17 249	17 249
Ostud ja parendused	21 440	21 440
Amortisatsioonikulu	-3 747	-3 747
Allahindlused väärtuse languse tõttu	-21 351	-21 351
Muud muutused	19 472	19 472
31.12.2013		
Soetusmaksumus	38 207	38 207
Akumuleeritud kulum	-5 144	-5 144
Jääkmaksumus	33 063	33 063
Ostud ja parendused	491	491
Amortisatsioonikulu	-7 682	-7 682
31.12.2014		
Soetusmaksumus	38 698	38 698
Akumuleeritud kulum	-12 826	-12 826
Jääkmaksumus	25 872	25 872

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2014	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 312	1 312
Võlad töövõtjatele	7 965	7 965
Maksuvõlad	7 164	7 164
Muud võlad	13 680	13 680
Muud viitvõlad	13 680	13 680
Deposiit	2 500	2 500
Kokku võlad ja ettemaksed	32 621	32 621
	31.12.2013	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 953	1 953
Võlad töövõtjatele	7 284	7 284
Maksuvõlad	5 130	5 130
Muud võlad	7 905	7 905
Muud viitvõlad	7 905	7 905
Kokku võlad ja ettemaksed	22 272	22 272

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2014	2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	223 515	239 021
Suurbritannia	34 612	1 564
Leedu	430	300
Soome	14 605	24 974
Hispaania	500	0
Itaalia	420	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	274 082	265 859
Kokku müügitulu	274 082	265 859
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	150 204	141 124
Valmisfirmade müük	89 266	124 735
Tööjõurent	34 612	0
Kokku müügitulu	274 082	265 859

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	97 828	61 250
Sotsiaalmaksud	33 112	20 284
Kokku tööjõukulud	130 940	81 534
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	5

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2014	31.12.2013
	Kohustused	Nõuded
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	11 847	3 944

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2014	2013
Arvestatud tasu	4 800	4 700

EPC Finance OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emettevõtte omanikud);
- b. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid (s.h emettevõtte teised tütaretevõtted);
- c. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- d. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

Juhatuse hinnangul ei ole tehingutes seotud osapooltega kasutatud turuhinnast erinevaid hindu.

Lisa 9 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Varad		
Käibevara		
Raha	2 003	564
Nõuded ja ettemaksed	21 442	14 350
Kokku käibevara	23 445	14 914
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	2 742	2 742
Materiaalne põhivara	25 871	33 063
Kokku põhivara	28 613	35 805
Kokku varad	52 058	50 719
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	3 620	3 933
Võlad ja ettemaksed	26 732	22 272
Kokku lühiajalised kohustused	30 352	26 205
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	17 634	21 314
Kokku pikaajalised kohustused	17 634	21 314
Kokku kohustused	47 986	47 519
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-56	4 326
Aruandeaasta kasum (kahjum)	872	-4 382
Kokku omakapital	4 072	3 200
Kokku kohustused ja omakapital	52 058	50 719

Lisa 10 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2014	2013
Müügitulu	134 940	125 211
Muud äritulud	16 054	1 785
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-5 073	-2 650
Mitmesugused tegevuskulud	-36 696	-41 053
Tööjõukulud	-99 745	-81 534
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-7 682	-5 626
Kokku ärikasum (-kahjum)	1 798	-3 867
Intressikulud	-926	-551
Muud finantstulud ja -kulud	0	36
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	872	-4 382
Aruandeaasta kasum (kahjum)	872	-4 382

Lisa 11 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 798	-3 867
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	7 682	5 626
Kokku korrigeerimised	7 682	5 626
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-7 092	-527
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	4 461	9 507
Kokku rahavood äritegevusest	6 849	10 739
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-491	-21 440
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-491	-21 440
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	15 333
Saadud laenude tagasimaksed	-3 993	-3 820
Makstud intressid	-926	-551
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 919	10 962
Kokku rahavood	1 439	261
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	564	303
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 439	261
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 003	564

Lisa 12 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2012	3 000	256	4 326	7 582
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-4 382	-4 382
31.12.2013	3 000	256	-56	3 200
Aruandeaasta kasum (kahjum)			872	872
31.12.2014	3 000	256	816	4 072

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2015

EPC Finance Osühing (registrikood: 10980583) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIDO VALDRE	Juhatuse liige	30.06.2015

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	29 411
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 012
Kokku	31 423
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	31 423
Kokku	31 423

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	134940	100.00%	Jah

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Raido Valdre	37602190211		3000 EUR

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 7122772
Faks	+372 5029903
Mobiiltelefon	+372 53311715
E-posti aadress	info@efin.ee
Veebilehe aadress	www.efin.ee