

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2016

aruandeaasta lõpp: 31.12.2016

ärinimi: EPC Finance Osäühing

registrikood: 10980583

tänava/talu nimi, Parda tn 8
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10151

telefon: +372 53311715, +372 6282278

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 Materiaalsed põhivarad	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.

2016. aastaga on kliendibaas veidi suurenenud tagades käibe kasvu raamatupidamisteenuste osas ning suurepärase potentsiaali järgnevateks aastateks.

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

Kontserni 2016.aastal keskmine töötajate arv oli 6. Tööjõukulud olid 131 tuhat eurot. Juhatus koosneb 1 liikmest. Juhatusale makstud tasud 2015. aastal olid 5,5 tuhat eurot.

Arengusuunad järgnevas majandusaastaks

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	8 490	15 474	
Nõuded ja ettemaksed	40 081	38 374	
Varud	20 000	13 612	
Kokku käibevarad	68 571	67 460	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	120 770	18 190	3
Kokku põhivarad	120 770	18 190	
Kokku varad	189 341	85 650	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 755	4 214	
Võlad ja ettemaksed	27 758	32 470	4
Kokku lühiajalised kohustised	34 513	36 684	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	111 155	12 910	
Kokku pikaajalised kohustised	111 155	12 910	
Kokku kohustised	145 668	49 594	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000	5
Kohustuslik reservkapital	512	512	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 544	31 423	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 617	1 121	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	43 673	36 056	
Kokku omakapital	43 673	36 056	
Kokku kohustised ja omakapital	189 341	85 650	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2016	2015	Lisa nr
Müügitulu	304 321	350 352	6
Muud äritulud	0	24 500	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-108 269	-144 189	
Mitmesugused tegevuskulud	-49 149	-54 180	
Tööjõukulud	-131 067	-166 955	7
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 682	-7 682	
Ärikasum (kahjum)	8 154	1 846	
Intressikulud	-537	-725	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 617	1 121	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 617	1 121	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	7 617	1 121	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	8 154	1 846
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 682	7 682
Kokku korrigeerimised	7 682	7 682
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-1 707	-2 933
Varude muutus	-6 388	0
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-4 713	-151
Kokku rahavood äritegevusest	3 028	6 444
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-110 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-110 000	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	105 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-4 475	-4 129
Makstud intressid	-537	-725
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	99 988	-4 854
Kokku rahavood	-6 984	1 590
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 474	13 884
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-6 984	1 590
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	8 490	15 474

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	3 000	512	31 423	34 935
Aruandeaasta kasum (kahjum)			1 121	1 121
31.12.2015	3 000	512	32 544	36 056
Aruandeaasta kasum (kahjum)			7 617	7 617
31.12.2016	3 000	512	40 161	43 673

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 kontsernisisised 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 -kohustised

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 kulutusi, 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 turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate tureguleolustega 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".

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

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 müügiotol põhivaraks, mida kajastatakse bilansis eraldi real käibevara rühmas. Müügiotol 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 miinimumrendimaksede 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. Rendimaksed 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.

Finantskohustised

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 (%)	
				31.12.2015	31.12.2016
11509058	EPC Corporate OÜ	Eesti	ettevõtete asutamine	100	100
12082374	Mastercon OÜ	Eesti	tööandja teenused	100	100

Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Ehitised	Masinad ja seadmed	
31.12.2014			
Soetusmaksumus		38 698	38 698
Akumuleeritud kulum		-12 826	-12 826
Jääkmaksumus		25 872	25 872
Amortisatsioonikulu		-7 682	-7 682
31.12.2015			
Soetusmaksumus		38 698	38 698
Akumuleeritud kulum		-20 508	-20 508
Jääkmaksumus		18 190	18 190
Ostud ja parendused	110 000		110 000
Amortisatsioonikulu		-7 682	-7 682
Muud muutused		262	262
31.12.2016			
Soetusmaksumus	110 000	38 960	148 960
Akumuleeritud kulum	0	-28 190	-28 190
Jääkmaksumus	110 000	10 770	120 770

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 278	1 278
Võlad töövõtjatele	10 360	10 360
Maksuvõlad	8 701	8 701
Muud võlad	4 919	4 919
Deposiit	2 500	2 500
Kokku võlad ja ettemaksed	27 758	27 758
	31.12.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	1 221	1 221
Võlad töövõtjatele	9 205	9 205
Maksuvõlad	6 498	6 498
Muud võlad	13 046	13 046
Muud viitvõlad	13 046	13 046
Deposiit	2 500	2 500
Kokku võlad ja ettemaksed	32 470	32 470

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2016	31.12.2015
Osakapital	3 000	3 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 6 Müügitulu

(eurodes)

	2016	2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	232 289	203 183
Suurbritannia	34 645	78 891
Leedu	0	300
Soome	35 878	58 663
Hispaania	1 390	5 530
Läti	119	1 035
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	304 321	347 602
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Belize	0	2 750
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	0	2 750
Kokku müügitulu	304 321	350 352
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Raamatupidamisteenused	184 270	163 100
Valmisfirmade müük	66 683	64 847
Tööandja teenused	53 368	122 405
Kokku müügitulu	304 321	350 352

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

	2016	2015
Palgakulu	98 038	125 906
Sotsiaalmaksud	33 030	41 049
Kokku tööjõukulud	131 068	166 955
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	6	7

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2016	31.12.2015
	Kohustised	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 920	239

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2016	2015
Arvestatud tasu	5 400	4 800

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)

	31.12.2016	31.12.2015
Varad		
Käibevarad		
Raha	1 835	3 641
Nõuded ja ettemaksed	21 751	22 616
Kokku käibevarad	23 586	26 257
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	2 742	2 742
Materiaalsed põhivarad	120 769	18 189
Kokku põhivarad	123 511	20 931
Kokku varad	147 097	47 188
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	6 755	4 213
Võlad ja ettemaksed	18 764	26 650
Kokku lühiajalised kohustised	25 519	30 863
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	111 155	12 910
Kokku pikaajalised kohustised	111 155	12 910
Kokku kohustised	136 674	43 773
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3 000	3 000
Kohustuslik reservkapital	256	256
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	159	816
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 008	-657
Kokku omakapital	10 423	3 415
Kokku kohustised ja omakapital	147 097	47 188

Lisa 10 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2016	2015
Müügitulu	170 134	147 296
Muud äritulud	0	24 500
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-16 423	-31 262
Mitmesugused tegevuskulud	-37 899	-35 320
Tööjõukulud	-100 585	-97 464
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-7 682	-7 682
Kokku ärikasum (-kahjum)	7 545	68
Intressikulud	-537	-725
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	7 008	-657
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 008	-657

Lisa 11 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2016	2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	7 545	68
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	7 682	7 682
Kokku korrigeerimised	7 682	7 682
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	865	-1 174
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-7 886	-84
Kokku rahavood äritegevusest	8 206	6 492
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-110 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-110 000	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	105 000	0
Saadud laenude tagasimaksed	-4 475	-4 129
Makstud intressid	-537	-725
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	99 988	-4 854
Kokku rahavood	-1 806	1 638
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	3 641	2 003
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 806	1 638
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 835	3 641

Lisa 12 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2014	3 000	256	816	4 072
Aruandeaasta kasum (kahjum)			-657	-657
31.12.2015	3 000	256	159	3 415
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 242
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				27 399
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2015				25 572
Aruandeaasta kasum (kahjum)			7 008	7 008
31.12.2016	3 000	256	7 167	10 423
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus				-5 242
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil				38 491
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2016				43 672

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.06.2017

EPC Finance Osühing (registrikood: 10980583) 01.01.2016 - 31.12.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIDO VALDRE	Juhatuse liige	26.06.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	32 544
Aruandeaasta kasum (kahjum)	7 617
Kokku	40 161
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	40 161
Kokku	40 161

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	170134	100.00%	Jah

Osanikud

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

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6282278
Faks	+372 5029903
Mobiiltelefon	+372 53311715
E-posti aadress	info@efin.ee
Veebilehe aadress	www.efin.ee