

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2015/2016

aruandeaasta algus: 01.12.2015

aruandeaasta lõpp: 30.11.2016

ärinimi: osaühing **BALTIC NETWORK**

registrikood: 10874651

aadress: Rävala pst 4

Tallinn 10143

Eesti Vabariik

telefon: +372 6114 610

faks: +372 6114 611

e-posti aadress: tallinn@ee.ey.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 3 Muud nõuded	11
Lisa 4 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 5 Osakapital	12
Lisa 6 Tööjõukulud	12
Lisa 7 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	13
Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	13
Lisa 9 Tulumaks	13
Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad	14
Lisa 11 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15
Vandeauditori aruanne	16

Tegevusaruanne

Ettevõtte põhikirjaliseks tegevuseks on vandeaudiitori kutseteenuse osutamine ja muu äritegevus. OÜ Baltic Network on audiitorühing alates 2010.aastast.

Ettevõtte muu äritegevus on teistesse audiitorühingutesse tehtud investeeringute haldamine - Ernst & Young Baltic AS (Eesti, seisuga 30.11.2016 hääleõigus 16,67%), Ernst & Young Baltic UAB (Leedu, seisuga 30.11.2016 hääleõigus 10,0%) ja Ernst & Young Baltic SIA (Läti, seisuga 30.11.2016 hääleõigus 99,99%).

Sama tegevusega on kavas jätkata ka järgneval majandusaastal.

Finantsnäitajad

(tuh. eurodes)

	2015/2016	2014/2015
Müügitulu	0	0
Aruandeaasta kasum	4 320	4 048
Varad	5 098	5 156
Omakapital	4 640	4 368

Töötajad

2015/2016. majandusaastal (samuti 2014/2015.a.) ei olnud ettevõttes ühtegi töötajat ega ka palgakulu.

Hedi Wahtramäe /allkirjastatud digitaalselt/ - juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.11.2016	30.11.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	89 966	36 733	
Nõuded ja ettemaksed	4 774 690	4 886 260	3,11
Kokku käibevara	4 864 656	4 922 993	
Põhivara			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	33 367	5 869	2
Finantsinvesteeringud	0	27 498	2
Nõuded ja ettemaksed	200 000	200 000	3,11
Kokku põhivara	233 367	233 367	
Kokku varad	5 098 023	5 156 360	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	458 123	788 702	4
Kokku lühiajalised kohustused	458 123	788 702	
Kokku kohustused	458 123	788 702	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	290 106	290 106	5
Kohustuslik reservkapital	29 016	29 016	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	536	902	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 320 242	4 047 634	
Kokku omakapital	4 639 900	4 367 658	
Kokku kohustused ja omakapital	5 098 023	5 156 360	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.12.2015 - 30.11.2016	01.12.2014 - 30.11.2015	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-2 148	-2 139	
Kokku ärikasum (-kahjum)	-2 148	-2 139	
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	4 316 390	1 584 773	7
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 000	2 465 000	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	4 320 242	4 047 634	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 320 242	4 047 634	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.12.2015 - 30.11.2016	01.12.2014 - 30.11.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 148	-2 139	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	34 188	-8 662	3
Kokku rahavood äritegevusest	32 040	-10 801	
Rahavood investeerimistegevusest			
Laekunud intressid	6 000	6 000	3,8
Laekunud dividendid	4 393 773	4 014 382	2
Kokku rahavood investeerimistegevusest	4 399 773	4 020 382	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-4 378 580	-4 553 331	4
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-4 378 580	-4 553 331	
Kokku rahavood	53 233	-543 750	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	36 733	580 483	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	53 233	-543 750	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	89 966	36 733	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.11.2014	290 106	29 016	5 318 902	5 638 024
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 047 634	4 047 634
Makstud dividendid			-5 318 000	-5 318 000
30.11.2015	290 106	29 016	4 048 536	4 367 658
Aruandeaasta kasum (kahjum)			4 320 242	4 320 242
Makstud dividendid			-4 048 000	-4 048 000
30.11.2016	290 106	29 016	4 320 778	4 639 900

Täiendav informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 5.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Baltic Network raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit. 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.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeeringuid, mida on võimalik konverteerida teadaoleva summa raha vastu ning mille puhul puudub oluline turuväärtuse risk, sh. kassas ja panga arvelduskontodel olev raha ja kuni 3-kuulise tähtajaga deposiidid. Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber eurodesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka 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 kajastatakse finantstuludes ja –kuludes.

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.

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

- a) nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- b) investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata – kajastatakse soetusmaksumuses.

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui viimane on finantsvara bilansilisest maksumusest madalam. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast eeldatavasti tulevikus saadavad rahavood diskonteerituna turu keskmise tulusemääraga sarnaste finantsvarade suhtes. Finantsvara allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna. Soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade allahindlust hiljem ei tühistata.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapooltele üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte kasutab sidusettevõtetesse tehtud investeeringute kajastamiseks soetusmaksumuse meetodit.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt kajastatakse investeering algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu bilansiilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansiilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Sidusettevõtete poolt väljakuulutatud dividendid kajastatakse finantstuluna sel hetkel, kui ettevõttel tekib õigus neile dividendidele.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Korrigeeritud soetusmaksumus arvutatakse kogu finantsvara kehtivusperioodi kohta, kusjuures arvesse võetakse igasugune soetamisel tekkinud diskonto või preemia ning tehinguga otseselt seotud kulutused.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil kajastatavaid finantsvarasid hinnatakse alla juhul, kui on tõenäoline, et nende kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus. Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdisväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individuaalselt oluliste finantsvarade väärtuse langust hinnatakse iga objekti jaoks eraldi, kuid nõue loetakse sõltumata asjaoludest 100% ulatuses ebatõenäoliselt laekuvaks (ehk nende osas kajastatakse allahindlus), kui nõue on rohkem kui 180 päeva üle tähtaja. Nõudeid hinnatakse ebatõenäoliselt laekuvaks ka varem, kui on muid sündmusi, mis viitavad sellele, et nõude kaetav väärtus on väiksem kui nõude bilansiline väärtus.

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes selle kulu vähendusena, kus allahindlus algset kajastati.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes finantstuluna.

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 "intressikulud".

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul väiksem kui mitterealiseerumise tõenäosus, on avalikustatud tingimuslike kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Sidusettevõtete poolt väljakuulutatud dividendid kajastatakse finantstuluna sel hetkel, kui ettevõttel tekib õigus neile dividendidele.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt ostetud kauba või teenuse kättesaamisel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Maksumäär on 20/80 netodividendidelt. Tulumaksuga ei maksustata väljamakstavaid dividende summas, mille ulatuses on saadud dividende, mis on väljamaksja juures tulumaksuga maksustatud ja mis on saadud ettevõtetest, kus dividendisaaja osalus on vähemalt 10%.

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 ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali

väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 10.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoleks loetakse ettevõtet või isikut juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele, näiteks omanikud, tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende lähedased pereliikmed.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, 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 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 01.12.2015 - 30.11.2016					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.11.2015	30.11.2016
40003593454	Ernst & Young Baltic SIA	Läti	auditeerimine	99.99	99.99
10877299	Ernst & Young Baltic AS	Eesti	auditeerimine	16.67	16.67
110878442	Ernst & Young Baltic UAB	Leedu	auditeerimine	10	10

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	30.11.2015	30.11.2016
Ernst & Young Baltic SIA	5 869	5 869
Ernst & Young Baltic AS	16 000	16 000
Ernst & Young Baltic UAB	11 498	11 498
Kokku	33 367	33 367

2015/2016. majandusaastal hindas OÜ Baltic Network juhtkond ümber kontrolli omamise asjaolud ettevõtte finantsinvesteeringutes Ernst & Young Baltic SIA (Läti), Ernst & Young Baltic AS (Eesti) ja Ernst & Young Baltic UAB (Leedu) jõudes järeldusele, et OÜ Baltic Network omab olulist mõju nende ettevõtete üle, kuid ei oma kontrolli. Seetõttu on need finantsinvesteeringud 2015/2016. majandusaastal kajastatud sidusettevõtetenä.

Ernst & Young Baltic SIA, Ernst & Young Baltic AS ja Ernst & Young Baltic UAB on Ernst & Young Global Limited (EYG, registreeritud Suurbritannias) liikmesettevõtted. Kõik liikmesettevõtted on juriidiliselt iseseisvad isikud, kuid nende kohustused ja vastutus, sh liikmesettevõtte finants- ja äripoliitika, on sätestatud EYG regulatsioonide ja erinevate lepingutega. OÜ Baltic Network omab olulist mõju Ernst & Young Baltic SIA, Ernst & Young Baltic AS ja Ernst & Young Baltic UAB üle - osaleb nende ettevõtete finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel, kuid ei oma kontrolli nende otsuste üle.

Nimetatud finantsinvesteeringute aktsiate õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kuna nendega ei kaubelda aktiivselt. Seetõttu on need investeeringud kajastatud soetusmaksumuses.

2014/2015. majandusaastal oli investeering Ernst & Young Baltic SIA aktsiatesse kajastatud tütarettevõttenä ning investeeringud Ernst & Young Baltic AS ja Ernst & Young Baltic UAB aktsiatesse muude pikaajaliste finantsinvesteeringutenä. Kõik nimetatud investeeringud olid ka 2014/2015. majandusaastal kajastatud soetusmaksumuses.

ERNST & YOUNG BALTIC SIA (Läti)

Seisuga 30.11.2016 (samuti 30.11.2015) oli Ernst & Young Baltic SIA aktsiakapitali suurus nimiväärtuses 6 971 eurot (6 971 lihtaktsiat nimiväärtuses 1 euro/aktsia). OÜ Baltic Network omab sellest 6 970 aktsiat nimiväärtuses 6 970 eurot ehk 99,99%.

2015/2016. majandusaastal sai ettevõtte investeringult Ernst & Young Baltic SIA-s dividenditulu summas 1 465 790 eurot (2014/2015. majandusaastal 1 584 773 eurot), mis on kajastatud kasumiaruandes finantstuluna (lisa 7). Seisuga 30.11.2016 Ernst & Young Baltic SIA-lt laekumata dividendinõue summas 1 915 790 eurot (30.11.2015: 2 384 773 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "nõuded ja ettemaksed" (lisa 3).

ERNST & YOUNG BALTIC AS (Eesti)

Seisuga 30.11.2016 (samuti 30.11.2015) omab OÜ Baltic Network 16,67% Ernst & Young Baltic AS-i hääleõigusega lihtaktsiatest (100 lihtaktsiat 600-st nimiväärtuses 6 400 eurot) ning eelisaktsiat nimiväärtuses 9 600 eurot.

2015/2016. majandusaastal määrati ettevõttele Ernst & Young Baltic AS-ist dividende summas 750 000 eurot (2014/2015. majandusaastal 650 000 eurot), mis on kajastatud kasumiaruandes finantstuluna (lisa 7,8). Seisuga 30.11.2016 Ernst & Young Baltic AS-ilt laekumata dividendinõue summas 750 000 eurot (30.11.2015: 650 000 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "nõuded ja ettemaksed" (lisa 3).

ERNST & YOUNG BALTIC UAB (Leedu)

Seisuga 30.11.2016 (samuti 30.11.2015) omab OÜ Baltic Network 10% Ernst & Young Baltic UAB hääleõigusega lihtaktsiatest (67 lihtaktsiat 670-st nimiväärtuses 1 941 eurot) ning eelisaktsiat nimiväärtuses 9 557 eurot.

2015/2016. majandusaastal määrati ettevõttele Ernst & Young Baltic UAB-st dividende summas 2 100 600 eurot (2014/2015. majandusaastal 1 809 000 eurot), mis on kajastatud kasumiaruandes finantstuluna (lisa 7,8). Seisuga 30.11.2016 Ernst & Young Baltic UAB-lt laekumata dividendinõue summas 2 100 600 eurot (30.11.2015: 1 809 000 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "nõuded ja ettemaksed" (lisa 3).

2015/2016. majandusaastal (ega ka 2014/2015. majandusaastal) ei ilmnenu asjaolusid, mis oleksid nõudnud nende investeringute väärtuse korrigeerimist.

Lisa 3 Muud nõuded

(eurodes)

	30.11.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	200 000	0	200 000	11
Intressinõuded	2 500	2 500	0	11
Dividendinõuded	4 766 390	4 766 390	0	2,11
Viitlaekumised	5 800	5 800	0	
Kokku muud nõuded	4 974 690	4 774 690	200 000	

	30.11.2015	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Laenunõuded	200 000	0	200 000	11
Intressinõuded	2 500	2 500	0	11
Dividendinõuded	4 843 773	4 843 773	0	2,11
Viitlaekumised	39 987	39 987	0	
Kokku muud nõuded	5 086 260	4 886 260	200 000	

LAENUNÕUDED

Ettevõtte on väljastanud pikaajalise laenu summas 200 000 eurot seotud ettevõttele Ernst & Young Baltic AS, mis kuulub tagasimaksmisele 2018. aastal. Antud laenul ei ole tagatist. Laenu intressimäär on 3%. 2015/2016. aasta intressitulu summas 6 000

eurot (2014/2015. aastal 6 000 eurot) on kajastatud kasumiaruandes finantstuluna (lisa 8). Seisuga 30.11.2016 on nimetatud intressitulust laekumata 2 500 eurot (30.11.2015: 2 500 eurot).

Lisa 4 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.11.2016	12 kuu jooksul
Muud võlad	458 123	458 123
Dividendivõlad	456 321	456 321
Muud viitvõlad	1 802	1 802
Kokku võlad ja ettemaksed	458 123	458 123
	30.11.2015	12 kuu jooksul
Muud võlad	788 702	788 702
Dividendivõlad	786 901	786 901
Muud viitvõlad	1 801	1 801
Kokku võlad ja ettemaksed	788 702	788 702

2015/2016. majandusaastal väljakuulutatud dividendidest summas 4 048 000 eurot (2014/2015: 5 318 000 eurot) jäi seisuga 30.11.2016 välja maksmata 456 321 eurot (30.11.2015: 786 901 eurot).

Dividendide väljamaksmisega tulumaksukohustust ei kaasne (vt lisa 9).

Lisa 5 Osakapital

(eurodes)

	30.11.2016	30.11.2015
Osakapital	290 106	290 106
Osade arv (tk)	19	19

Seisuga 30.11.2016 (samuti 30.11.2015) jagunes ettevõtte osakapital 19 osaks kokku nimiväärtuses 290 106 eurot:

- 16 osa kokku nimiväärtuses 20 448 eurot (1 278 eurot/osa);
- 2 osa kokku nimiväärtuses 5 112 eurot (2 556 eurot/osa);
- 1 osa nimiväärtuses 264 546 eurot.

Lisa 6 Tööjõukulud

(eurodes)

2015/2016. majandusaastal (samuti 2014/2015.a.) ei olnud ettevõttes ühtegi töötajat.

Lisa 7 Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	01.12.2015 - 30.11.2016	01.12.2014 - 30.11.2015	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütar- ja sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	1 584 773	2
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	4 316 390	0	2
Kokku kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjatelt	4 316 390	1 584 773	

Vastavalt juhtkonna hinnangule on 2015/2016. majandusaastal investeeringud ettevõtetesse Ernst & Young Baltic SIA, Ernst & Young Baltic AS ja Ernst & Young Baltic UAB kajastatud sidusettevõtetenä (vt lisa 2).

2014/2015. majandusaastal oli investeering Ernst & Young Baltic SIA aktsiatesse kajastatud tütar- ja sidusettevõttenä ning investeeringud Ernst & Young Baltic AS ja Ernst & Young Baltic UAB aktsiatesse muude pikaajaliste finantsinvesteeringutenä.

Finantstuluna nimetatud investeeringutelt on kajastatud majandusaasta jooksul nende ettevõtete poolt OÜ-le Baltic Network väljakuulutatud dividendid.

Lisa 8 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	01.12.2015 - 30.11.2016	01.12.2014 - 30.11.2015	Lisa nr
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	0	2 459 000	2
Intressitulud	6 000	6 000	
Intressitulu laenu- ja võla- ja võlakohustustelt	6 000	6 000	3
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	6 000	2 465 000	

Lisa 9 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.12.2015 - 30.11.2016		01.12.2014 - 30.11.2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	4 048 000	0	5 318 000	0
Kokku	4 048 000	0	5 318 000	0

2015/2016. majandusaastal kuulutati välja dividende summas 4 048 000 eurot (2014/2015. aastal 5 318 000 eurot).

Dividendide väljakuulutamise seoses ettevõtte tulumaksukulu ei tekkinud, kuna ettevõtte on saanud nimetatud summat ületavas summas dividende ettevõtetest, kus osalus on vähemalt 10%, ning mis on väljamaksja juures tulumaksuga maksustatud.

Lisa 10 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	30.11.2016	30.11.2015
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	4 320 778	4 048 536
Kokku tingimuslikud kohustused	4 320 778	4 048 536

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.11.2016 moodustab 4 320 778 eurot (30.11.2015: 4 048 536 eurot). Jaotamata kasumi väljamaksamisega tulumaksukohustust ei kaasne, kuna nimetatud summa ulatuses on seisuga 30.11.2016 saadud dividenditulu, mis on väljamaksja juures tulumaksuga maksustatud ja mis on saadud investeringutelt, kus dividendi väljamaksmise hetkel on ettevõtte osalus vähemalt 10%, ja mida ettevõtte bilansipäeva seisuga veel dividendidena välja jaotanud pole. Seega saab kogu nimetatud jaotamata kasumi dividendidena välja maksta.

Lisa 11 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Ernst & Young Europe LLP
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Suurbritannia
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Ernst & Young Europe LLP
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Suurbritannia

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.11.2016	30.11.2015
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	0	2 384 773
Sidusettevõtjad	4 968 890	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	0	2 661 500
Kokku	4 968 890	5 046 273

Emaettevõtte Ernst & Young Europe LLP-ga pole ettevõttel 2015/2016. majandusaastal (ega ka 2014/2015. majandusaastal) tehinguid toimunud.

Ettevõtte on väljastanud pikaajalise laenu summas 200 000 eurot seotud ettevõttele Ernst & Young Baltic AS (ettevõtte on Ernst & Young Baltic AS-is 16,67% hääleõigusega lihtaktsiate ja 1 eelisaktia omanik, vt lisa 2 ja 3). 2015/2016. majandusaastal on arvestatud ja laekunud intressitulu 6 000 eurot (2014/2015. majandusaastal 6 000 eurot).

Seotud osapoolte nõuetena on näidatud käesolevas lisas ka dividendinõuded sidusettevõtetelt Ernst & Young Baltic SIA, Ernst & Young Baltic AS ja Ernst & Young Baltic UAB (lisa 2 ja 3).

Juhatuse liikmetele tasu ei makstud. Ettevõttel ei ole nõukogu.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 23.12.2016

osaühing Baltic Network (registrikood: 10874651) 01.12.2015 - 30.11.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEDI WAHTRAMÄE	Juhatuse liige	23.12.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing Baltic Network osanikele

Oleme auditeerinud osaühing Baltic Network raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. november 2016, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisa- andmeid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 14, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt osaühing Baltic Network finantsseisundit seisuga 30. november 2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

23. detsember 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Baltic Network (registrikood: 10874651) 01.12.2015 - 30.11.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	23.12.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.11.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	536
Aruandeaasta kasum (kahjum)	4 320 242
Kokku	4 320 778
Jaotamine	
Dividendideks	4 320 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	778
Kokku	4 320 778

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6114610
Faks	+372 6114611
E-posti aadress	tallinn@ee.ey.com