

Ernst & Young Baltic AS

Majandusaasta aruanne
2018/2019

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2018/2019

aruandeaasta algus: 01.07.2018

aruandeaasta lõpp: 30.06.2019

ärinimi: ERNST & YOUNG BALTIC AS

registrikood: 10877299

Address: Rävåla pst 4
Tallinn 10143
Eesti

telefon: +372 6114610

faks: +372 6114611

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

Sisukord

Tegevusaruanne	4
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Bilanss	7
Kasumiaruanne	8
Rahavoogude aruanne	9
Omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	14
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Materiaalsed põhivarad	15
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 7 Laenukohustised	17
Lisa 8 Aktsiakapital	17
Lisa 9 Müügitulu	18
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 11 Kasutusrent	19
Lisa 12 Tööjõukulud	19
Lisa 13 Tulumaks	20
Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 15 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22
Vandeauditori aruanne	23

TEGEVUSARUANNE 2018/2019

TEGEVUS JA EESMÄRGID

KES ME OLEME?

EY on üks maailma juhtivatest ärikonsultatsiooni, tehingute nõustamise, audiiti-, maksu- ja raamatupidamisteenuste pakkujatest aastast 1849.

Aitame oma klientidel saavutada vastutustundlikku kasvu läbi meie integreeritud tegevusvaldkondade (audit, ärikonsultatsioonid, maksud, tehingute nõustamine, raamatupidamine ja õigusteenused) kombineerituna meie laialdaste teadmistega erinevatest sektoritest. Meie multidistsiplinaarsed meeskonnad on abiks klientidele ka regulatiivsete nõuete täitmisel, investorite informeerimisel ning huvirühmade vajaduste täitmisel.

MIS ON MEIE EESMÄRK?

EY eesmärk on luua paremini toimiv maailm. Meie prognoosid ja kvaliteetteenused aitavad suurendada kindlustunnet ja usaldusväarsust maailma kapitaliturgudel.

KUIDAS ME MAAILMA NÄEME?

Elame kiiresti muutuval ajastul. Hoogsalt areneva tehnoloogia, globaliseerumise, arenevate turgude tõusu ning uute demograafiliste trendide kontekstis on ärimaailm ja ühiskond muutumas kiiremini kui kunagi varem. Traditsioonilised ärimudelid on pööratud pea peale, sektorid on koondumas, töajõud ümber paigutumas ning maailma majandus muutumas üha keerukamaks. Seni murrangulistena tundunud muudatused on saanud igapäevaseks ning ettevõtted jagunevad kaheks: nendeks, kes neid muudatusi ise ellu viivad, ja nendeks, kelle äritegevust sellised muudatused mõjutavad.

#1 audiitorbüroo ja
turuliider
Baltikumis

700+ kontorit
150 riigis

TEGEVUSARUANNE

2018/2019

ETTEVÖTJATE TUNNUSTAMINE JA SOTSIAALNE VASTUTUST



EESTI AASTA ETTEVÖTJA KONKURSS

EY lõi aastal 1986 USA-s teotahteliste ja silmapistvate ettevõtjate tunnustamiseks konkursi EY Entrepreneur Of The Year. Tänapäevaks on sellest välja kasvanud enam kui 60 riiki hõlmav rahvusvaheline konkurss, mis on toonud avalikkuse ette tuhandeid erakordseid ettevõtjaid üle kogu maailma.

Eestis on Aasta Ettevõtjat valitud 2008. aastast. EY Eesti Aasta Ettevõtja konkursi eesmärk on tunnustada kirge ja tahejõudu, mis peitub Eesti ettevõtjates, ning seda mis tahes erasektori osast, loomeettevõtetest kuni tööstusettevõteteni. Eesti Aasta Ettevõtja sõidab juunis Monacosse, kus ta konkureerib 60 ettevõtjaga teistest riikidest juba Maailma Aasta Ettevõtja ehk EY World Entrepreneur Of The Year tiitlile. Lisaks Eesti Aasta Ettevõtja valimisele soovib EY konkursiga esile tõsta ka neid ettevõtjaid, kes on andnud Eesti majandusarengusse eriti pikaajalise panuse. Nende teotahteliste ja inspireerivate inimeste tunnustamiseks annab EY välja ettevõtja elutööpreemia. Mõlemad laureaadid valib sõltumatu žürii.

EY Eesti Aasta
Ettevõtja 2019

Tõnis Kaasik
Ecometal AS

Elutööpreemia
laureaat 2019

Jüri Kraft
Sangar AS



VASTUTUSTUNDLIK ETTEVÕTLUS

EY eesmärk on luua paremini toimiv maailm. Üheks lahutamatuks osaks sellest on vastutustundliku ettevõtluse arendamine, parim viis seda teha on alustada endast. Ühelt poolt on meie jaoks tähtis haridusmaastiku edendamine, teisalt aga on oluline toetada ka organisatsioone ja ühendusi, kes aitavad abivajajatel toime tulla keeruliste sotsiaalsete väljakutsetega.

Teist aastat jätkame koostööd TalTechiga, kellega koos viime läbi loengusarja EY Akadeemia, kus EY enda eksperdid ja spetsialistid jagavad oma praktilisi teadmisi, ning pakume üliõpilastele võimalust teha grupi- või koolitöid õppetegevust toetavas keskkonnas EY Lounge. Peale selle panustame ka sporti, tervisesse ning kunsti, tehes koostööd organisatsioonidega nagu Eesti Olümpiakomitee, Vähifond Kingitud Elu, Heateo SA ning Arvo Pärdi Keskus.

TEGEVUSARUANNE 2018/2019

TÖÖTAJAD JA FINANTSNÄITAJAD

EY TÖÖANDJANA

Neljandat aastat järjest on EY valitud professionaalsete teenuste osutajate arvestuses maailma parimaks tööandjaks ning kõikide ettevõtete võrdluses on EY tõusnud paremuselt teiseks tööandjaks. Küsitluse viis läbi rahvusvaheline brändide uurimise ja arendamisega tegelev ettevõtte Universum.

Täna töötab Ernst & Young Baltic AS-is üle 120 töötaja. Oma töötajate arendamine, tööga rahulolu tagamine ja nende hoidmisesse panustamine on EY-le väga tähtis.



#1 professionaalsete
teenuste
tööandja
maailmas

#2 tööandja
maailmas

EY FINANTSNÄITAJAD

2018/2019	2018/2017
Müügitulu €	
7 100 000	6 873 000
Puhaskasum €	
562 000	651 000
Puhaskasum/müügitulu	
7,9%	9,5%
Ärikasum/müügitulu	
10,5%	12,8%

Soovime tänada kõiki oma töötajaid, kliente ja koostööpartnereid meeldiva koostöö eest möödunud finantsaastal ning töötame selle nimel, et seda koostööd tulevikus veelgi edasi arendada.

Ranno Tingas
juhatuse liige



Olesia Abramova
juhatuse liige



Stan Nahkor
juhatuse liige



Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	951 612	976 016	2
Nõuded ja ettemaksud	1 394 037	1 403 857	3
Kokku käibevarad	2 345 649	2 379 873	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	712	712	
Materiaalsed põhivarad	99 337	128 114	4
Kokku põhivarad	100 049	128 826	
Kokku varad	2 445 698	2 508 699	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksud	1 450 759	1 385 811	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 450 759	1 385 811	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	200 000	200 000	7
Kokku pikaajalised kohustised	200 000	200 000	
Kokku kohustised	1 650 759	1 585 811	
Omakapital			
Aktsiakapital nimiväärtuses	48 000	48 000	8
Kohustuslik reservkapital	4 800	4 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	180 088	219 413	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	562 051	650 675	
Kokku omakapital	794 939	922 888	
Kokku kohustised ja omakapital	2 445 698	2 508 699	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Müügitulu	7 100 155	6 873 225	9
Muud äritulud	28 887	31 234	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 733 964	-2 755 896	10
Tööjõukulud	-3 588 902	-3 208 634	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-54 948	-57 930	4
Muud ärikulud	-8 020	0	
Ärikasum (kahjum)	743 208	881 999	
Intressitulud	288	501	
Intressikulud	-7 618	-7 939	7
Muud finantstulud ja -kulud	-1 327	-6 386	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	734 551	868 175	
Tulumaks	-172 500	-217 500	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	562 051	650 675	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	743 208	881 999	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	54 948	57 930	4
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	177	0	4
Kokku korrigeerimised	55 125	57 930	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	9 820	-41 534	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	64 948	28 755	
Kokku rahavood äritegevusest	873 101	927 150	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-26 948	-47 827	4
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	600	0	4
Laekunud intressid	288	501	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-26 060	-47 326	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-7 618	-7 939	
Makstud dividendid	-690 000	-870 000	13
Makstud ettevõtte tulumaks	-172 500	-217 500	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-870 118	-1 095 439	
Kokku rahavood	-23 077	-215 615	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	976 016	1 198 018	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-23 077	-215 615	
Valuutakursside muutuste mõju	-1 327	-6 387	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	951 612	976 016	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2017	48 000	4 800	1 089 413	1 142 213
Aruandeaasta kasum (kahjum)			650 675	650 675
Väljakuulutatud dividendid			-870 000	-870 000
30.06.2018	48 000	4 800	870 088	922 888
Aruandeaasta kasum (kahjum)			562 051	562 051
Väljakuulutatud dividendid			-690 000	-690 000
30.06.2019	48 000	4 800	742 139	794 939

Täiendav informatsioon aktsiakapitali kohta on esitatud lisas 8.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ernst & Young Baltic AS-i raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile ja kasutades soetusmaksumuse meetodit. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Ernst & Young Baltic AS on koostanud väikeettevõtja täismahus aruande. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole näidatud teisiti.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse lühiajalisi kõrge likviidsusega investeringuid, 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 -kohustised

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

Nõuded ja ettemaksud

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 õiglasel väärtusel muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Nõuded

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 soetusmaksumusel kajastatavate finantsvarade kaetav väärtus on finantsvarast tulevikus saadavate rahavoogude nüüdiseväärtus diskonteerituna esmasel kajastamisel fikseeritud efektiivse intressimääraga. Äritegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes ärikuluna (real "mitmesugused tegevuskulud") ning investeerimistegevusega seotud finantsvarade allahindlus kajastatakse kasumiaruandes finantskuluna.

Individaalselt 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 samal real, kus kajastati varasem allahindlus.

Intressitulu nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "intressitulud".

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

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 650 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 650 euro, kantakse soetamisel kohe kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast.

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 ettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse see vara 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. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on kajastatud allahinnatud vara amortisatsioon.

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.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 650 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Renditud ruumide parenduskulud	7-8
Mööbel ja muu inventar	5
Arvuti- ja kontortehnika ning muud IT seadmed	4-5

Renditud ruumide parenduskulud amortiseeritakse üldjuhul rendilepingu kehtivusaja jooksul.

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 renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortisatsioonipõhimõtetest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdüd vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul

lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

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

Finantskohustistega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "intressikulud".

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

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

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulu kajastatakse tekkepõhiselt ostetud kauba või teenuse kättesaamisel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Maksumäär on 14/86 või 20/80 netodividendidelt. 2019. aastal tehtavate dividendimaksete puhul rakendub 1/3-le eelneval aastal makstud dividendide tasemele (2020. aasta väljamakse puhul 1/3-le kahel eelneval aastal makstud dividendide tasemele) maksumäär 14/86 ning ülejäänud dividendide väljamaksetele maksumäär 20/80. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustiste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 14.

Dividendide maksimisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoolteks loetakse ettevõtet või isikut juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapool üle või olulist mõju teise osapoolle äriilistele otsustele, näiteks omanikud, tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende lähedased pereliikmed. Seotud osapooled esitatakse bilansipäeva seisuga.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

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

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Arvelduskontod	951 612	975 752
Sularaha kassas	0	264
Kokku raha	951 612	976 016

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	992 473	992 473	
Ostjatelt laekumata arved	1 019 473	1 019 473	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-27 000	-27 000	
Nõuded seotud osapoolte vastu	340 417	340 417	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	6
Muud nõuded	3 806	3 806	
Tulevaste perioodide kulud	41 101	41 101	
Välisriigi käibemaksu tagasinõuded	6 240	6 240	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 394 037	1 394 037	

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 028 839	1 028 839	
Ostjatelt laekumata arved	1 070 839	1 070 839	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-42 000	-42 000	
Nõuded seotud osapoolte vastu	241 590	241 590	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	6
Muud nõuded	1 856	1 856	
Tulevaste perioodide kulud	114 768	114 768	
Välisriigi käibemaksu tagasinõuded	6 804	6 804	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 403 857	1 403 857	

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2017					
Soetusmaksumus	97 473	248 663	248 663	158 667	504 803
Akumuleeritud kulum	-78 757	-158 107	-158 107	-130 019	-366 883
Jääkmaksumus	18 716	90 556	90 556	28 648	137 920
Ostud ja parendused	0	39 457	39 457	8 370	47 827
Amortisatsioonikulu	-4 157	-43 814	-43 814	-9 662	-57 633
30.06.2018					
Soetusmaksumus	97 473	249 485	249 485	161 688	508 646
Akumuleeritud kulum	-82 914	-163 286	-163 286	-134 332	-380 532
Jääkmaksumus	14 559	86 199	86 199	27 356	128 114
Ostud ja parendused	0	26 948	26 948	0	26 948
Amortisatsioonikulu	-4 158	-40 368	-40 368	-10 422	-54 948
Muud muutused	0	-777	-777	0	-777
30.06.2019					
Soetusmaksumus	97 473	227 154	227 154	152 170	476 797
Akumuleeritud kulum	-87 072	-155 152	-155 152	-135 236	-377 460
Jääkmaksumus	10 401	72 002	72 002	16 934	99 337

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide parenduskulud.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	118 821	118 821	
Võlad töövõtjatele	435 010	435 010	
Maksuvõlad	262 566	262 566	6
Muud võlad	56 783	56 783	
Intressivõlad	6 000	6 000	
Muud viitvõlad	50 783	50 783	
Võlad seotud osapooltele	577 579	577 579	15
Kokku võlad ja ettemaksed	1 450 759	1 450 759	

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	196 631	196 631	
Võlad töövõtjatele	538 381	538 381	
Maksuvõlad	237 298	237 298	6
Muud võlad	19 165	19 165	
Intressivõlad	6 138	6 138	
Muud viitvõlad	13 027	13 027	
Võlad seotud osapooltele	394 336	394 336	15
Kokku võlad ja ettemaksed	1 385 811	1 385 811	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2019		30.06.2018	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		127 975		123 481
Üksikisiku tulumaks		38 891		33 174
Erisoodustuse tulumaks		5 905		3 796
Sotsiaalmaks		80 567		68 669
Kohustuslik kogumispension		4 109		3 740
Töötuskindlustusmaksed		5 119		4 438
Ettemaksukonto jääk	10 000		10 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 000	262 566	10 000	237 298

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2019	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud ettevõttelt	200 000		200 000		3%	EUR	2021	15
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000					
Laenukohustised kokku	200 000		200 000					

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud ettevõttelt	200 000		200 000		3%	EUR	2020	15
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000					
Laenukohustised kokku	200 000		200 000					

Ettevõttel on pikaajaline laen seotud ettevõttelt Baltic Network OÜ (16,7% aktsiate omanik) summas 200 000 eurot. 2018/2019. aasta intressikulu summas 6 000 eurot (2017/2018.a. samuti 6 000 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "intressikulud". Saadud laenu ei ole tagatist.

Lisa 8 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Aktsiakapital	48 000	48 000
Aktsiate arv (tk)	601	601
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Seisuga 30.06.2019 (samuti 30.06.2018) on ettevõtte aktsiakapitali suurus nimiväärtuses 48 000 eurot ja see jaguneb järgmiselt:

- 600 lihtaktsiat nimiväärtuses 38 400 eurot (64 eurot/aktsia);
- 1 eelisaktsia nimiväärtuses 9 600 eurot.

Lisa 9 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 811 885	4 867 266
Saksamaa	386 168	53 532
Soome	282 512	158 845
Suurbritannia	251 452	213 723
Leedu	226 320	390 268
Läti	128 353	151 933
Taani	92 760	30 381
Rootsi	80 821	158 720
Hispaania	53 287	7 200
Prantsusmaa	50 910	9 731
Belgia	45 153	48 909
Holland	37 628	65 915
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	72 196	54 400
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 519 445	6 210 823
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	282 154	297 670
Norra	34 937	61 861
Araabia Ühendemiraadid	32 000	0
Šveits	25 908	66 342
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	205 711	236 529
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	580 710	662 402
Kokku müügitulu	7 100 155	6 873 225
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audiitorteenused, sh		
- kindlustandvad töövõttud, sh		
- audit	2 626 239	3 068 518
- ülevaatus	65 628	88 417
- muud kindlustandvad audiitorteenused	190 877	82 622
- seonduvad teenused	20 600	48 900
Maksualane nõustamine ja raamatupidamisteenused	2 041 148	1 836 376
Äri-, finants-, tehingute ja muu nõustamine	1 894 082	1 503 588
Tulu administratiiv- ja tugiteenustest	261 581	244 804
Kokku müügitulu	7 100 155	6 873 225

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018	Lisa nr
Teenuse osutamise vahetult seotud kulud	843 185	935 347	
Koolitus- ja arenduskulud	952 144	949 703	
Kontoriruumide, -tehnik ja kasutusrendi kulud	242 261	241 321	11
Kontori halduskulud	257 230	243 912	
Infotehnoloogia- ja sidekulud	171 267	131 640	
Turunduskulud	243 920	238 905	
Muud	23 957	15 068	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 733 964	2 755 896	

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Kasutusrendikulu	242 261	241 321
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2019	30.06.2018
12 kuu jooksul	233 033	243 996
1-5 aasta jooksul	351 590	572 645

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile kontoriruumid ja sõidua autod.

Kontoriruumide rendileping lõpeb 2021.aastal. Sõiduaudode rendilepingud lõpevad vahemikus 2019-2023.aastal.

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Palgakulu	2 687 106	2 403 267
Sotsiaalmaksud	901 796	805 367
Kokku tööjõukulud	3 588 902	3 208 634
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	106	101
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	104	99
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2018 - 30.06.2019		01.07.2017 - 30.06.2018	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	690 000	172 500	870 000	217 500
Eesti	690 000	172 500	870 000	217 500
Kokku	690 000	172 500	870 000	217 500

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2019	30.06.2018
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	629 990	696 070
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	112 149	174 018
Kokku tingimuslikud kohustised	742 139	870 088

Potentsiaalne tulumaksukohustis

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2019. Seisuga 30.06.2019 jaotamata kasumist väljakuulutatavate dividendide väljamaksmisel rakendub osaliselt maksumäär 14/86 ning osaliselt maksumäär 20/80.

Saadud garantiid

Seisuga 30.06.2019 on AS "Citadele banka" (Läti) väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel garantii kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks summas 47 tuhat eurot (seisuga 30.06.2018 AS SEB Pank summas 45 tuhat eurot).

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	EY Europe SCRL
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Belgia
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	EY Europe SCRL
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Belgia

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2019		30.06.2018	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	340 417	577 579	241 590	394 336
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	206 000	0	206 000

Ostud ja müügid

	01.07.2018 - 30.06.2019		01.07.2017 - 30.06.2018	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 077 437	1 436 857	1 482 195	1 421 865

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused	01.07.2018 - 30.06.2019	01.07.2017 - 30.06.2018
Arvestatud tasu	89 280	87 740

Märtsis 2019 müüs senine emaettevõtte Ernst & Young Europe LLP (Suurbritannia) oma osaluse Ernst & Young Baltic AS-is ettevõttele EY Europe SCRL (Belgia).

Emaettevõtte EY Europe SCRL-ga pole ettevõttel 2018/2019. majandusaastal tehinguid toimunud. Samuti ei toimunud 2018/2019. majandusaastal (ega ka 2017/2018. majandusaastal) tehinguid Ernst & Young Europe LLP-ga.

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhatuse liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2018/2019. aastal oli ettevõttel 2 juhatuse liiget (samuti 2017/2018.aastal). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 08.11.2019

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Juhatuse liige	08.11.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2019 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30. juuni 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkeb raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeauditori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Auditoritegevõtaja tegevusloa number 72

Kitsas tn 8, Tartu linn, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

11. november 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2018 - 30.06.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	11.11.2019

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	180 088
Aruandeaasta kasum (kahjum)	562 051
Kokku	742 139
Jaotamine	
Dividendideks	620 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	122 139
Kokku	742 139

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	180 088
Aruandeaasta kasum (kahjum)	562 051
Kokku	742 139
Jaotamine	
Dividendideks	620 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	122 139
Kokku	742 139

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	2903344	40.89%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	2041148	28.75%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1894082	26.68%	Ei

Sidevahendid

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