

Ernst & Young Baltic AS

Majandusaasta aruanne
2017/2018

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2017/2018

aruandeaasta algus: 01.07.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

ärinimi: ERNST & YOUNG BALTIC AS

registrikood: 10877299

aadress: Rävälä pst 4

Tallinn 10143

Eesti Vabariik

telefon: +372 6114 610

faks: +372 6114 611

e-posti aadress: 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 2017/2018

TEGEVUS JA EESMÄRGID

EY (Ernst & Young) on üks maailma juhtivatest ärikonsultatsiooni, tehingute nõustamise, auditi-, maksu- ja raamatupidamisteenuste pakkujatest aastast 1849.

Professionaalsete teenuste osutajana integreerime audiitorteenustega klientide ärivajadusi silmas pidades maksu-, IT- ja muid ärinõustamisteenuseid. Turuosa suurendamine ja positsiooni kindlustamine ühe juhtiva professionaalsete teenuste osutajana Eestis on ka tulevikus meie peamine eesmärk. Selle saavutamiseks on pearõhk meeskonna hoidmisel ja motiveerimisel ning koolitamisel. Täna töötab Ernst & Young Baltic AS-is üle 100 töötaja ning oleme käibelt Eestis suuruselt teine audiitor- ja ärikonsultatsiooniettevõtte ning vaieldamatu turuliider Baltikumis. Jälgime tähelepanelikult klientide tagasisidet ning parendame igapäevaselt teenuste kvaliteeti ja seeläbi klientide rahulolu.

Olles suurima turuosa ja töötajate hulgaga audiitorbüroo Baltikumis, peab Ernst & Young Baltic AS oluliseks koostööd Baltikumi teiste EY kontoritega klienditeeninduses kui ka juhtimises, luues oma klientidele rohkem väärtust. Baltimaades töötab EY-s kokku üle 600 inimese, kellest pooled on seotud auditeerimisteenuste osutamisega ja ülejäänud nõustamisteenustega.

Teiste suurte konsultatsiooniettevõtetega võrreldes on EY eripära suurem globaalne integreeritus, mis võimaldab juurdepääsu meie laiahaardelisele oskusteabele mistahes valdkonnas, tagades meie klientidele kiired ja kvaliteetsed lahendused ning meie töötajatele suuremad võimalused enesearenguks EY erinevates väliskontorites.



#1 audiitorbüroo

ja turuliider Baltikumis

#1 raamatupidamisteenuste

pakkuja Baltikumis



728

kontorit enam kui



150

riigis

ETTEVÕTETE TUNNUSTUS JA SOTSIAALNE VASTUTUS

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

Tänapäev valiti meie enda parimat ja edukamat ettevõtjat juba kümnendat korda. EY Eesti Aasta Ettevõtja konkursi muudab tähelepanuväärseks asjaolu, et ei valita üksnes numbrite poolest suuremat ja edukamat, vaid hinnatakse inimest, kes seisab ettevõtte suureks ja edukaks kujunemise loo taga. 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
2018

Martin ja Markus Villig
Taxify OÜ

Elutööpreemia laureaat
2018

Enn Kunila
NG Kapital OÜ

Vastutustundliku ettevõtte toetab EY organisatsioone ja ühendusi, kes aitavad abivajajatel toime tulla keeruliste sotsiaalsete väljakutsetega. Meie pikaajaline panus on seotud noorte ja lastega organisatsioonides SA Heategevusfond Aitan Lapsi ja Tallinna Lastehaigla Toetusfond. Tänapäev alustasime koostööd tudengiorganisatsiooniga JCI Be Wise. Samuti oleme lõõnud käed TalTechiga (endine TTÜ), kellega koostöös viime läbi loengusarja EY akadeemia, kus loenguid annavad EY enda eksperdid ja spetsialistid. Peale selle panustame ka sporti, tervisesse ning kunsti, tehes koostööd organisatsioonidega Eesti Suusaliit, Eesti Olümpiakomitee, Sihtasutus Noored Olümpiale, Vähifond Kingitud Elu ning Arvo Pärdi Keskus.



TÖÖTAJAD JA FINANTSNÄITAJAD

Kolmandat aastat järjest valiti EY professionaalsete teenuste osutajate arvestuses maailma parimaks tööandjaks ning kõikide ettevõtete võrdluses paremuselt kolmandaks tööandjaks. Küsitluse viis läbi rahvusvaheline brändide uurimise ja arendamisega tegelev firma Universum. Instari uuringu kohaselt (Instar EBC) oleme jätkuvalt atraktiivseim tööandja Big4 seas. Oma töötajate arendamine ning kõrge tööga rahulolu tagamine ja hoidmine on Ernst & Young Baltic AS-ile väga oluline ning me panustame pidevalt, et olla oma inimeste jaoks parim tööandja.



#1 professionaalsete teenuste tööandja maailmas
#1 professionaalsete teenuste tööandja Eestis
#3 tööandja maailmas

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

Olesia Abramova
juhatuse liige

Ranno Tingas
juhatuse liige

	2017 / 2018	2016 / 2017
Müügitulu (tuh EUR)	6873	6943
Puhaskasum (tuh EUR)	651	898
Puhaskasum / müügitulu	9,5%	12,9%
Ärikasum / müügitulu	12,8%	15,9%
Töötajate arv (aasta keskmine)	101	103

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	976 016	1 198 018	2
Nõuded ja ettemaksed	1 403 857	1 362 322	3
Kokku käibevarad	2 379 873	2 560 340	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	712	712	
Materiaalsed põhivarad	128 114	137 920	4
Immateriaalsed põhivarad	0	297	
Kokku põhivarad	128 826	138 929	
Kokku varad	2 508 699	2 699 269	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 385 811	1 357 056	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 385 811	1 357 056	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	200 000	200 000	7
Kokku pikaajalised kohustised	200 000	200 000	
Kokku kohustised	1 585 811	1 557 056	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	48 000	48 000	8
Kohustuslik reservkapital	4 800	4 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	219 413	190 956	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	650 675	898 457	
Kokku omakapital	922 888	1 142 213	
Kokku kohustised ja omakapital	2 508 699	2 699 269	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Müügitulu	6 873 225	6 942 672	9
Muud äritulud	31 234	24 145	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 755 896	-2 668 139	10
Tööjõukulud	-3 208 634	-3 124 966	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-57 930	-59 333	4
Muud ärikulud	0	-13 059	
Ärikasum (kahjum)	881 999	1 101 320	
Intressikulud	-7 939	-8 163	7
Muud finantstulud ja -kulud	-5 885	-7 200	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	868 175	1 085 957	
Tulumaks	-217 500	-187 500	13
Aruandeaasta kasum (kahjum)	650 675	898 457	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	881 999	1 101 320	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	57 930	59 333	4
Kokku korrigeerimised	57 930	59 333	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-41 534	130 796	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	28 755	-181 605	
Kokku rahavood äritegevusest	927 150	1 109 844	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-47 827	-42 292	4
Laekunud intressid	501	254	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-47 326	-42 038	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-7 939	-8 163	
Makstud dividendid	-870 000	-750 000	13
Makstud ettevõtte tulumaks	-217 500	-187 500	13
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 095 439	-945 663	
Kokku rahavood	-215 615	122 143	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 198 018	1 083 329	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-215 615	122 143	
Valuutakursside muutuste mõju	-6 387	-7 454	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	976 016	1 198 018	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2016	48 000	4 800	940 956	993 756
Aruandeaasta kasum (kahjum)			898 457	898 457
Väljakuulutatud dividendid			-750 000	-750 000
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

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.

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 Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustised 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.

Nõuded ja ettemaksed

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.

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.

Intressitulud nõuetelt kajastatakse kasumiaruandes real "finantstulud ja –kulud".

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab

kolmandale osapoolele 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 koheselt 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 akumulieeritud 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 akumulieeritud 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
Arvutitehnika ja muu kontoritehnika (printerid jms)	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 eraldi juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustis, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustise 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 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 õiglates 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 20/80 netodividendidelt. 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 kohustis.

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

Dividendide maksmisega 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 äriliste 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 ilmnesid 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)

	30.06.2018	30.06.2017
Arvelduskontod	975 752	1 196 734
Sularaha kassas	264	1 284
Kokku raha	976 016	1 198 018

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	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	

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	894 574	894 574	
Ostjatelt laekumata arved	955 574	955 574	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-61 000	-61 000	
Nõuded seotud osapoolte vastu	333 356	333 356	15
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	6
Muud nõuded	8 865	8 865	
Tulevaste perioodide kulud	108 127	108 127	
Välisriigi käibemaksu tagasinõuded	7 400	7 400	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 362 322	1 362 322	

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
30.06.2016					
Soetusmaksumus	97 473	265 861	265 861	158 667	522 001
Akumuleeritud kulum	-74 599	-172 110	-172 110	-120 654	-367 363
Jääkmaksumus	22 874	93 751	93 751	38 013	154 638
Ostud ja parendused	0	42 292	42 292	0	42 292
Amortisatsioonikulu	-4 158	-45 487	-45 487	-9 365	-59 010
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

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide parenduskulud.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	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	
Saadud ettemaksed	0	0	
Võlad seotud osapooltele	394 336	394 336	15
Kokku võlad ja ettemaksed	1 385 811	1 385 811	

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	169 138	169 138	
Võlad töövõtjatele	459 831	459 831	
Maksuvõlad	192 210	192 210	6
Muud võlad	102 382	102 382	
Intressivõlad	6 180	6 180	
Muud viitvõlad	96 202	96 202	
Saadud ettemaksed	10 405	10 405	
Võlad seotud osapooltele	423 090	423 090	15
Kokku võlad ja ettemaksed	1 357 056	1 357 056	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2018		30.06.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		123 481		95 238
Üksikisiku tulumaks		33 174		26 712
Erisoodustuse tulumaks		3 796		4 162
Sotsiaalmaks		68 669		59 252
Kohustuslik kogumispension		3 740		3 287
Töötuskindlustusmaksed		4 438		3 559
Ettemaksukonto jääk	10 000		10 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 000	237 298	10 000	192 210

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	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					
	30.06.2017	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	2019	15
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000					
Laenukohustised kokku	200 000		200 000					

Ettevõtte on pikaajaline laen seotud ettevõttelt Baltic Network OÜ (16,7% aktsiate omanik) summas 200 000 eurot. 2017/2018. aasta intressikulu summas 6 000 eurot (2016/2017.a. samuti 6 000 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "intressikulud". Saadud laenul ei ole tagatist.

Lisa 8 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Aktsiakapital	48 000	48 000
Aktsiate arv (tk)	601	601
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Seisuga 30.06.2018 (samuti 30.06.2017) 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)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 867 266	4 956 304
Leedu	390 268	281 125
Suurbritannia	213 723	125 700
Soome	158 845	159 699
Rootsi	158 720	201 527
Läti	151 933	186 374
Saksamaa	53 532	88 473
Belgia	48 909	86 968
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	167 627	218 323
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 210 823	6 304 493
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	297 670	241 648
Šveits	66 342	63 603
Norra	61 861	19 084
Hiina	61 475	9 997
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	175 054	303 847
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	662 402	638 179
Kokku müügitulu	6 873 225	6 942 672
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audiitorteenused, sh		
- kindlustandvad töövõttud, sh		
- audit	3 068 518	2 936 906
- ülevaatus	88 417	68 938
- muud kindlustandvad audiitorteenused	82 622	135 063
- seonduvad teenused	48 900	30 517
Maksualane nõustamine ja raamatupidamisteenused	1 836 376	1 857 803
Äri-, finants-, tehingute ja muu nõustamine	1 503 588	1 669 428
Tulu administratiiv- ja tugiteenustest	244 804	244 017
Kokku müügitulu	6 873 225	6 942 672

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	935 347	862 623	
Koolitus- ja arenduskulud	949 703	883 264	
Kontoriruumide, -tehnika jm. kasutusrendi kulud	241 321	232 201	11
Kontori halduskulud	243 912	257 618	
Infotehnoloogia- ja sidekulud	131 640	122 149	
Turunduskulud	238 905	277 164	
Muud	15 068	33 120	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 755 896	2 668 139	

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Kasutusrendikulu	241 321	232 201
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	30.06.2018	30.06.2017
12 kuu jooksul	243 996	225 852
1-5 aasta jooksul	572 645	710 952

Ettevõtte on võtnud kasutusrendile kontoriruumid ja sõidua autod.
Kontoriruumide rendileping lõpeb 2021.aastal. Sõiduaudode rendilepingud lõpevad vahemikus 2019-2023.aastal.

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Palgakulu	2 403 267	2 338 333
Sotsiaalmaksud	805 367	786 633
Kokku tööjõukulud	3 208 634	3 124 966
Töötajate keskmine arv taandatusena täistööajale	101	103
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	99	101
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 13 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2017 - 30.06.2018		01.07.2016 - 30.06.2017	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	870 000	217 500	750 000	187 500
Eesti	870 000	217 500	750 000	187 500
Kokku	870 000	217 500	750 000	187 500

Lisa 14 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	696 070	871 530
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	174 018	217 883
Kokku tingimuslikud kohustised	870 088	1 089 413

Potentsiaalne tulumaksukohustis

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2018.

Saadud garantiid

Seisuga 30.06.2018 on AS SEB Pank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel garantii kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks summas 45 tuhat eurot (seisuga 30.06.2017 summas 42 tuhat eurot).

Lisa 15 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

	30.06.2018		30.06.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	241 590	394 336	333 356	423 090
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	206 000	0	206 000

Ostud ja müügid

	01.07.2017 - 30.06.2018		01.07.2016 - 30.06.2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 482 195	1 421 865	871 522	1 126 093

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Arvestatud tasu	87 740	90 240

Emaettevõtte Ernst & Young Europe LLP-ga pole ettevõttel 2017/2018. majandusaastal (ega ka 2016/2017. majandusaastal) tehinguid toimunud.

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhatuse liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2017/2018. aastal oli ettevõttel 2 juhatuse liiget (samuti 2016/2017.aastal). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 19.11.2018

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
OLESIA ABRAMOVA	Juhatuse liige	20.11.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2018 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 olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 30. juuni 2018 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 sõltumatul kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите 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 lahkneb 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, väaresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast 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 märkimisväärselt 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 infote 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 Audiitoribüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

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

21. november 2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	21.11.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	219 413
Aruandeaasta kasum (kahjum)	650 675
Kokku	870 088
Jaotamine	
Dividendideks	690 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	180 088
Kokku	870 088

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	219 413
Aruandeaasta kasum (kahjum)	650 675
Kokku	870 088
Jaotamine	
Dividendideks	690 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	180 088
Kokku	870 088

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	3288457	47.84%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1836376	26.72%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1031652	15.01%	Ei
Finantsnõustamine	66191	471936	6.87%	Ei

Sidevahendid

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