

Ernst & Young Baltic AS

Majandusaasta aruanne
2015/2016

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2015/2016

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016

ettevõtte nimi: ERNST & YOUNG BALTIC AS

registrikood: 10877299

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	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	15
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	16
Lisa 5 Materiaalne põhivara	16
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	17
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 8 Laenukohustused	18
Lisa 9 Aktsiakapital	18
Lisa 10 Müügitulu	19
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 12 Kasutusrent	20
Lisa 13 Tööjõukulud	20
Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud	20
Lisa 15 Tulumaks	20
Lisa 16 Tingimuslikud kohustused ja varad	21
Lisa 17 Seotud osapooled	21
Aruande allkirjad	23
Vandeauditiitori aruanne	24



* 2017. aastal

Tegevusaruanne 2015/2016

Ernst & Young Baltic AS kuulub EY ülemaailmsesse võrgustikku ning tegeleb auditeerimisteenuste ning maksu-, tehingute- ja ärinõustamisteenuste osutamisega, tuginedes EY globaalsele metodoloogiale ja standarditele. EY tegutseb enam kui **150 riigis**, Eesti turul alustasime auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamist pea **25 aastat** tagasi.

EY tegevus ja eesmärgid

Kutsealaste teenuste osutajana integreerime audiitortegevusega klientide ärivajadusi silmas pidades maksu-, IT- ja muid ärinõustamisteenuseid. Turuosa suurendamine ja positsiooni kindlustamine ühe juhtiva kutsealaste teenuste osutajana Eestis on ka tulevikus meie peamine eesmärk. Selle saavutamiseks on peaarõhk oma meeskonna hoidmisel ja motiveerimisel ning koolitamisel. Täna töötab Ernst & Young Baltic AS-is üle 100 töötaja ning me oleme Eestis suuruselt teine audiitorühing ja vaieldamatu turuliider Baltikumis. Jälgime tähelepanelikult klientide tagasisidet ning parendame igapäevaselt teenuste osutamise kvaliteeti ja seeläbi klientide rahulolu. Majandusaasta 2015/2016 oli meie jaoks edukas kasvuaasta. Jätkasime sihikindlalt oma eesmärkide poole pürgimist.

2004: 50 töötajat



2016: 102 töötajat



EY kasutab globaalset oskusteavet

Ernst & Young Baltic AS peab oluliseks koostööd Baltikumi teiste EY kontoritega nii klienditeeninduses kui ka juhtimises, luues oma klientidele rohkem väärtust. Balti riikides töötab EY-s kokku üle 500 inimese, kellest pooled on seotud auditeerimisteenuste osutamisega ja ülejäänud nõustamisteenustega. Ernst & Young Baltic AS on suurima turuosa ja töötajate hulgaga audiitorbüroo Baltikumis.

Teiste suurte audiitorühingutega 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.



EY Eesti Aasta Ettevõtja

Eesti Aasta Ettevõtja 2015
Jevgeni Kabanov ZeroTurnaround OÜ
Elutööpreemia laureaat 2015
Tiit Vähi Molycorp Silmet AS

Tunnustame ettevõtjaid



EY tunnustab ettevõtjaid

Teotahteliste ja silmapistvate ettevõtjate tunnustamiseks alustas EY USA-s ettevõtjatele suunatud 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.

Eestis käivitus konkurss 2008. aastal ning tänavu valiti meie enda parimat ja edukamat ettevõtjat juba kaheksandat 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 kevadel 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 ettevõtjaid, kes on andnud Eesti majandus-arengusse eriti pikaajalise panuse. Nende teotahteliste ja inspireerivate inimeste tunnustamiseks annab EY välja Ettevõtja Elutööpreemia. Mõlema tiitli saajad valib sõltumatu žürii.

Sponsorlus ja sotsiaalne vastus

Vastutustundliku ettevõtte toetab EY organisatsioon ja ühendusi, kes aitavad abivajajatel toime tulla keeruliste sotsiaalsete väljakutsetega. Meie pikaajaline panus on seotud järgmiste organisatsioonidega: SA Heategevusfond Aitan Lapsi, SA Hille Tänavsuu Vähiravifond Kingitud Elu ja SA Dharma.

Jätkuvalt teeme koostööd Eesti Golfi Liiduga, olles Premia noortegolfi sarja üks toetajatest. Ettevõtlusele anname hoogu läbi Eesti Äriinglite Assotsiatsiooni EstBAN toetamise.



EY on kõrgelt hinnatud tööandja

2015. aastal valiti EY kutsealaste teenuste osutajate arvestuses maailma parimaks tööandjaks ning kõikide ettevõtete võrdluses oli EY paremuselt kolmas tööandja maailmas. Küsitluse viis läbi rahvusvaheline brändide uurimise ja arendamisega tegelev firma Universum. 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

kutsealaste
teenuste
osutaja*

* Euroopas ja EMEA piirkonnas

Finantsnäitajad

	2015/2016	2014/2015
Müügitulu (tuh EUR)	6 874	6 507
Müügitulu kasv	5,6%	0,1%
Puhaskasum (tuh EUR)	758	644
Puhaskasum / müügitulu	11,0%	9,9%
Ärikasum / müügitulu	13,6%	12,6%
Töötajate arv (aasta keskmine)	102	96



#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.

Ivar Kiigemägi - juhatuse liige

Ranno Tingas - juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 083 329	1 153 892	2
Nõuded ja ettemaksed	1 493 118	1 123 008	3
Kokku käibevara	2 576 447	2 276 900	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	712	712	
Materiaalne põhivara	154 638	97 456	5
Immateriaalne põhivara	620	943	
Kokku põhivara	155 970	99 111	
Kokku varad	2 732 417	2 376 011	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 538 661	1 290 682	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 538 661	1 290 682	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	200 000	200 000	8
Kokku pikaajalised kohustused	200 000	200 000	
Kokku kohustused	1 738 661	1 490 682	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	48 000	48 000	9
Kohustuslik reservkapital	4 800	4 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 529	188 105	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	758 427	644 424	
Kokku omakapital	993 756	885 329	
Kokku kohustused ja omakapital	2 732 417	2 376 011	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	6 874 254	6 506 827	10
Muud äritulud	33 927	1 735	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 808 336	-2 769 301	11
Tööjõukulud	-3 111 545	-2 850 835	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-52 132	-34 529	5
Muud ärikulud	0	-32 685	
Kokku ärikasum (-kahjum)	936 168	821 212	
Intressikulud	-8 129	-9 333	8
Muud finantstulud ja -kulud	-7 112	2 545	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	920 927	814 424	
Tulumaks	-162 500	-170 000	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	758 427	644 424	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	936 168	821 212	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	52 132	34 529	5
Kokku korrigeerimised	52 132	34 529	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-370 110	323 360	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	247 979	52 362	
Kokku rahavood äritegevusest	866 169	1 231 463	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-108 991	-75 917	5
Antud laenude tagasimaksed	0	88 841	17
Laekunud intressid	95	1 467	14
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-108 896	14 391	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	900 000	8,17
Saadud laenude tagasimaksed	0	-900 000	8,17
Makstud intressid	-8 129	-9 333	
Makstud dividendid	-650 000	-680 000	15
Makstud ettevõtte tulumaks	-162 500	-170 000	15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-820 629	-859 333	
Kokku rahavood	-63 356	386 521	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 153 892	766 292	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-63 356	386 521	
Valuutakursside muutuste mõju	-7 207	1 079	14
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 083 329	1 153 892	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapitali nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	48 000	4 800	868 105	920 905
Aruandeaasta kasum (kahjum)			644 424	644 424
Makstud dividendid			-680 000	-680 000
30.06.2015	48 000	4 800	832 529	885 329
Aruandeaasta kasum (kahjum)			758 427	758 427
Makstud dividendid			-650 000	-650 000
30.06.2016	48 000	4 800	940 956	993 756

Täiendav informatsioon aktsiakapitali kohta on avalikustatud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ernst & Young Baltic AS-i 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, kui ei ole näidatud teisiti.

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.

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 kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

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 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.

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 osapoolale üle varast tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kantakse 100%-liselt 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 õiglase väärtus, mida on vähendatud müügiikulustestega, 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.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 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)	3-4
Arvuti tarkvara	3

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 müüdnud 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.

Finantskohustused

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

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse 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 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 väärtusel.

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 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 16.

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 osapool äriolulistele otsustele, näiteks omanikud, tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende lähedased pereliikmed. Seotud osapooled esitatakse bilansipäeva seisuga.

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 Raha

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Arvelduskontod	1 083 019	1 153 819
Sularaha kassas	310	73
Kokku raha	1 083 329	1 153 892

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 361 710	1 361 710	4
Ostjatelt laekumata arved	1 421 710	1 421 710	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-60 000	-60 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	7
Muud nõuded	1 438	1 438	
Viitlaekumised	1 438	1 438	
Ettemaksed	113 558	113 558	
Tulevaste perioodide kulud	113 205	113 205	
Muud makstud ettemaksed	353	353	
Välisriigi käibemaksu tagasinõuded	6 412	6 412	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 493 118	1 493 118	
	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	891 748	891 748	4
Ostjatelt laekumata arved	929 748	929 748	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-38 000	-38 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	7
Muud nõuded	1 948	1 948	
Viitlaekumised	1 948	1 948	
Ettemaksed	201 324	201 324	
Tulevaste perioodide kulud	179 164	179 164	
Muud makstud ettemaksed	22 160	22 160	
Välisriigi käibemaksu tagasinõuded välisriikidest	17 988	17 988	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 123 008	1 123 008	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 421 710	929 748	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-60 000	-38 000	
Kokku nõuded ostjate vastu	1 361 710	891 748	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-38 000	-50 000	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	35 828	45 600	11
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-57 828	-35 300	11
Lootusetuks tunnistatud nõuded	0	1 700	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-60 000	-38 000	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2014					
Soetusmaksumus	166 847	196 251	196 251	142 017	505 115
Akumuleeritud kulum	-164 985	-144 521	-144 521	-138 597	-448 103
Jääkmaksumus	1 862	51 730	51 730	3 420	57 012
Ostud ja parendused	30 151	38 215	38 215	6 580	74 946
Amortisatsioonikulu	-4 981	-27 239	-27 239	-2 282	-34 502
30.06.2015					
Soetusmaksumus	97 473	203 799	203 799	123 812	425 084
Akumuleeritud kulum	-70 441	-141 093	-141 093	-116 094	-327 628
Jääkmaksumus	27 032	62 706	62 706	7 718	97 456
Ostud ja parendused	0	71 831	71 831	37 160	108 991
Amortisatsioonikulu	-4 158	-40 786	-40 786	-6 865	-51 809
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

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide sisetööd.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	786 759	786 759	
Võlad töövõtjatele	480 479	480 479	
Maksuvõlad	215 836	215 836	7
Muud võlad	41 965	41 965	
Intressivõlad	6 169	6 169	
Muud viitvõlad	35 796	35 796	
Saadud ettemaksed	13 622	13 622	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 538 661	1 538 661	

	30.06.2015	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	562 827	562 827	
Võlad töövõtjatele	480 612	480 612	
Maksuvõlad	208 110	208 110	7
Muud võlad	24 746	24 746	
Intressivõlad	6 177	6 177	
Muud viitvõlad	18 569	18 569	
Saadud ettemaksed	14 387	14 387	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 290 682	1 290 682	

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2016		30.06.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		111 951		104 336
Üksikisiku tulumaks		28 443		28 977
Erisoodustuse tulumaks		6 358		5 022
Sotsiaalmaks		61 957		62 417
Kohustuslik kogumispension		3 348		3 528
Töötuskindlustusmaksed		3 779		3 830
Ettemaksukonto jääk	10 000		10 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 000	215 836	10 000	208 110

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2016	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	2018	17
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000					
Laenukohustused kokku	200 000		200 000					

	30.06.2015	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	2017	17
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000					
Laenukohustused kokku	200 000		200 000					

Ettevõtte on pikaajaline laen seotud ettevõttelt Baltic Network OÜ (16,7% aktsiate omanik) summas 200 000 eurot. 2015/2016. aasta intressikulu summas 6 000 eurot (2014/2015.a. samuti 6 000 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "intressikulud".

Eelmisel, 2014/2015. majandusaastal sai ettevõtte laenu Ernst & Young Baltic UAB-lt summas 900 000 eurot, mis tagastati samal aastal. Laenu intress oli 1,838%. 2014/2015. aasta intressikulu summas 1 178 eurot kajastati kasumiaruande kirjel "intressikulud".

Saadud laenudel ei ole tagatist.

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Aktsiakapital	48 000	48 000
Aktsiate arv (tk)	601	601
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Seisuga 30.06.2016 (samuti 30.06.2015) 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 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 862 693	4 331 554
Soome	245 955	228 166
Leedu	243 447	690 141
Rootsi	186 418	159 732
Suurbritannia	183 296	225 520
Läti	145 577	157 804
Saksamaa	128 474	53 040
Belgia	100 275	85 768
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	212 331	166 143
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 308 466	6 097 868
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	189 163	193 163
Araabia Ühendemiraadid	105 250	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	271 375	215 796
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	565 788	408 959
Kokku müügitulu	6 874 254	6 506 827
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine; maksualane nõustamine ja raamatupidamisteenused	5 309 286	5 222 905
Ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine	1 329 253	957 100
Muu müügitulu	235 715	326 822
Kokku müügitulu	6 874 254	6 506 827

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	897 213	797 916	
Koolitus- ja arenduskulud	911 505	896 082	
Kontori halduskulud, IT- ja sidekulud	415 607	525 270	
Kontoriruumide, -tehnik ja kasutusrendi kulud	249 535	270 291	12
Turunduskulud	278 428	243 361	
Kulu ebatähtselt laekuvatest nõuetest	22 000	-10 300	4
Muud	34 048	46 681	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 808 336	2 769 301	

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Kasutusrendikulu	249 535	270 291

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Palgakulu	2 328 422	2 132 114
Sotsiaalmaksud	783 123	718 721
Kokku tööjõukulud	3 111 545	2 850 835
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	102	96

Lisa 14 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-7 207	1 079
Intressitulud	95	1 466
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-7 112	2 545

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2015 - 30.06.2016		01.07.2014 - 30.06.2015	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	650 000	162 500	680 000	170 000
Eesti	650 000	162 500	680 000	170 000
Kokku	650 000	162 500	680 000	170 000

Lisa 16 Tingimuslikud kohustused ja varad

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	752 765	666 023
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	188 191	166 506
Kokku tingimuslikud kohustused	940 956	832 529

Seisuga 30.06.2016 on AS SEB Pank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel garantii kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks summas 43 tuhat eurot (seisuga 30.06.2015 summas 32 tuhat eurot).

Potentsiaalne tulumaksukohustus

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2016.

Lisa 17 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

	30.06.2016		30.06.2015	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	366 454	376 232	176 407	242 302
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	206 000	0	206 000

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud	Müügid	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	914 482	1 055 096	0	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	0	0

01.07.2014 - 30.06.2015	Ostud	Müügid	Antud laenude tagasimaksed	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	685 830	1 253 929	0	900 000	900 000
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	88 841	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	90 240	90 240

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

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhatusel liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2015/2016. aastal oli ettevõttel 2 juhatusel liiget (samuti 2014/2015.aastal). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 21.11.2016

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Juhatuse liige	21.11.2016
RANNO TINGAS	Juhatuse liige	21.11.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2016, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 7 kuni 22, 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 omandamiseks põhjendatud kindluse selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate 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 auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Ernst & Young Baltic AS finantsseisundit seisuga 30. juuni 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

21. november 2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	21.11.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	182 529
Aruandeaasta kasum (kahjum)	758 427
Kokku	940 956
Jaotamine	
Dividendideks	750 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	190 956
Kokku	940 956

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	3504399	50.98%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1804887	26.26%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1329253	19.34%	Ei

Sidevahendid

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