

Ernst & Young Baltic AS

Majandusaasta aruanne
2016/2017

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2016/2017

aruandeaasta algus: 01.07.2016

aruandeaasta lõpp: 30.06.2017

ärinimi: ERNST & YOUNG BALTIC AS

registrikood: 10877299

aadress: Rävälä pst 4

Tallinn 10143

Eesti Vabariik

telefon: +372 6114610

faks: +372 6114611

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	18
Lisa 11 Kasutusrent	19
Lisa 12 Tööjõukulud	19
Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 14 Tulumaks	19
Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 16 Seotud osapooled	20
Aruande allkirjad	22
Vandeaudiitori aruanne	23



Tegevusaruanne 2016/2017

Asutatud 1849 Inglismaal

25

aastat Baltikumis



728

kontorit enam kui



150

riigis



103

töötajat Eestis



#1 audiitorbüroo

ja turuliider Baltikumis

Ernst & Young Baltic AS on üks maailma juhtivatest äri-konsultatsiooni, tehingute nõustamise, auditi-, maksu- ja raamatupidamisteenuste pakkujatest. Meil on pikaajaline kogemus erinevates valdkondades. Baltimaades alustasime auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamist 25 aastat tagasi.

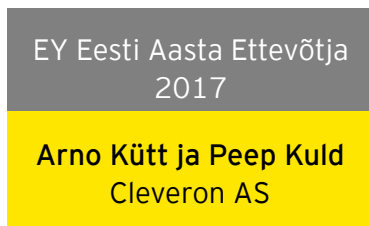
EY tegevus ja eesmärgid

Professionaalsete teenuste osutajana integreerime audiitor-tegevusega 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 me oleme Eestis suuruselt teine audiitorühing ja vaieldamatu turuliider Baltikumis. Jälgime tähelepanelikult klientide tagasisidet ning parendame igapäevaselt teenuste kvaliteeti ja seeläbi klientide rahulolu. Jätkame sihikindlalt oma eesmärkide poole pürgimist.

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. Baltimaades töötab EY-s kokku üle 600 inimese, kellest pooled on seotud auditeerimisteenuste osutamisega ja ülejäänud nõustamisteenustega. Ernst & Young Baltic AS on suurima turuosa ja töötajate hulgaga audiitorbüroo Baltikumis.

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.



EY tunnustab ettevõtjaid

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.

Eestis käivitus konkurss 2008. aastal ning tänavu valiti meie enda parimat ja edukamat ettevõtjat juba üheksandat 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.

Sponsorlus ja sotsiaalne vastutus

Vastutustundliku ettevõtteks toetab EY organisatsioone ja ühendusi, kes aitavad abivajajatel toime tulla keeruliste sotsiaalsete väljakutsetega. Meie pikaajaline panus on seotud muu hulgas näiteks selliste organisatsioonidega nagu SA Heategevusfond Aitan Lapsi, SA Hille Tänavsuu Vähiravifond Kingitud Elu ja Tallinna Lastehaigla Toetusfond.

Jätkuvalt teeme koostööd Arvo Pärdi Keskuse ja Eesti Suusaliiduga ning toetame Junior Achievement Eesti õpilasfirmade võistlust.





#1
professionaalsete
teenuste tööandja
maailmas

#1
professionaalsete
teenuste tööandja
Eestis

#3
tööandja
maailmas



EY on kõrgelt hinnatud tööandja

2016. aastal valiti EY professionaalsete teenuste osutajate arvestuses maailma parimaks tööandjaks ning kõikide ettevõtete võrdluses paremuselt kolmandaks tööandjaks. Meie ees olid vaid Google ja Apple. 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.

Finantsnäitajad

	2016/ 2017	2015/ 2016
Müügitulu (tuh EUR)	6943	6874
Müügitulu kasv	1,0%	5,6%
Puhaskasum (tuh EUR)	898	758
Puhaskasum / müügitulu	12,9%	11,0%
Ärikasum / müügitulu	15,9%	13,6%
Töötajate arv (aasta keskmine)	103	102

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

 **Ivar Kiigemägi**
 juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 198 018	1 083 329	2
Nõuded ja ettemaksed	1 362 322	1 493 118	3
Kokku käibevarad	2 560 340	2 576 447	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	712	712	
Materiaalsed põhivarad	137 920	154 638	4
Immateriaalsed põhivarad	297	620	
Kokku põhivarad	138 929	155 970	
Kokku varad	2 699 269	2 732 417	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	1 357 056	1 538 661	5
Kokku lühiajalised kohustised	1 357 056	1 538 661	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	200 000	200 000	7
Kokku pikaajalised kohustised	200 000	200 000	
Kokku kohustised	1 557 056	1 738 661	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	48 000	48 000	8
Kohustuslik reservkapital	4 800	4 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190 956	182 529	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	898 457	758 427	
Kokku omakapital	1 142 213	993 756	
Kokku kohustised ja omakapital	2 699 269	2 732 417	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Müügitulu	6 942 672	6 874 254	9
Muud äritulud	24 145	33 927	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 668 139	-2 808 336	10
Tööjõukulud	-3 124 966	-3 111 545	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-59 333	-52 132	4
Muud ärikulud	-13 059	0	
Ärikasum (kahjum)	1 101 320	936 168	
Intressikulud	-8 163	-8 129	7
Muud finantstulud ja -kulud	-7 200	-7 112	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 085 957	920 927	
Tulumaks	-187 500	-162 500	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	898 457	758 427	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 101 320	936 168	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	59 333	52 132	4
Kokku korrigeerimised	59 333	52 132	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	130 796	-370 110	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-181 605	247 979	
Kokku rahavood äritegevusest	1 109 844	866 169	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivarade soetamisel	-42 292	-108 991	4
Laekunud intressid	254	95	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-42 038	-108 896	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud intressid	-8 163	-8 129	
Makstud dividendid	-750 000	-650 000	14
Makstud ettevõtte tulumaks	-187 500	-162 500	14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-945 663	-820 629	
Kokku rahavood	122 143	-63 356	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 083 329	1 153 892	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	122 143	-63 356	
Valuutakursside muutuste mõju	-7 454	-7 207	13
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 198 018	1 083 329	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2015	48 000	4 800	832 529	885 329
Aruandeaasta kasum (kahjum)			758 427	758 427
Väljakuulutatud dividendid			-650 000	-650 000
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

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 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 lähenditena 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 -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 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 osapoolle 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 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 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 15.

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 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 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)

	30.06.2017	30.06.2016
Arvelduskontod	1 196 734	1 083 019
Sularaha kassas	1 284	310
Kokku raha	1 198 018	1 083 329

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 227 930	1 227 930	
Ostjatelt laekumata arved	1 288 930	1 288 930	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-61 000	-61 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	6
Muud nõuded	8 865	8 865	
Ettemaksed	108 127	108 127	
Tulevaste perioodide kulud	108 127	108 127	
Välisriigi käibemaksu tagasinõuded	7 400	7 400	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 362 322	1 362 322	

	30.06.2016	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 361 710	1 361 710	
Ostjatelt laekumata arved	1 421 710	1 421 710	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-60 000	-60 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	6
Muud nõuded	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	

Lisa 4 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	
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
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

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide sisetööd.

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	592 228	592 228	
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	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 357 056	1 357 056	

	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	6
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	

Lisa 6 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2017		30.06.2016	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		95 238		111 951
Üksikisiku tulumaks		26 712		28 443
Erisoodustuse tulumaks		4 162		6 358
Sotsiaalmaks		59 252		61 957
Kohustuslik kogumispension		3 287		3 348
Töötuskindlustusmaksed		3 559		3 779
Ettemaksukonto jääk	10 000		10 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 000	192 210	10 000	215 836

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen seotud ettevõttelt	200 000		200 000		3%	EUR	2019
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000				
Laenukohustised kokku	200 000		200 000				
	30.06.2016	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Laen seotud ettevõttelt	200 000		200 000		3%	EUR	2018
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. 2016/2017. aasta intressikulu summas 6 000 eurot (2015/2016.a. samuti 6 000 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "intressikulud". Saadud laenul ei ole tagatist.

Lisa 8 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
Aktsiakapital	48 000	48 000
Aktsiate arv (tk)	601	601
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Seisuga 30.06.2017 (samuti 30.06.2016) 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)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 956 304	4 862 693
Leedu	281 125	243 447
Rootsi	201 527	186 418
Läti	186 374	145 577
Soome	159 699	245 955
Suurbritannia	125 700	183 296
Saksamaa	88 473	128 474
Belgia	86 968	100 275
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	218 323	212 331
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 304 493	6 308 466
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	241 648	189 163
Araabia Ühendemiraadid	122 216	105 250
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	274 315	271 375
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	638 179	565 788
Kokku müügitulu	6 942 672	6 874 254
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Audiitorteenused	3 790 437	3 504 399
Maksualane nõustamine ja raamatupidamisteenused	1 857 803	1 804 887
Ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine	1 050 415	1 329 253
Muu müügitulu	244 017	235 715
Kokku müügitulu	6 942 672	6 874 254

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016	Lisa nr
Teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	862 623	897 213	
Koolitus- ja arenduskulud	883 264	911 505	
Kontori halduskulud, IT- ja sidekulud	379 767	415 607	
Kontoriruumide, -tehnik ja kasutusrendi kulud	232 201	249 535	11
Turunduskulud	277 164	278 428	
Muud	33 120	56 048	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 668 139	2 808 336	

Lisa 11 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Kasutusrendikulu	232 201	249 535

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Palgakulu	2 338 333	2 328 422
Sotsiaalmaksud	786 633	783 123
Kokku tööjõukulud	3 124 966	3 111 545
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	103	102

Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-7 454	-7 207
Intressitulud	254	95
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-7 200	-7 112

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2016 - 30.06.2017		01.07.2015 - 30.06.2016	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	750 000	187 500	650 000	162 500
Eesti	750 000	187 500	650 000	162 500
Kokku	750 000	187 500	650 000	162 500

Lisa 15 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	30.06.2017	30.06.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	871 530	752 765
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	217 883	188 191
Kokku tingimuslikud kohustised	1 089 413	940 956

Potentsiaalne tulumaksukohustis

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustise arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2017.

Saadud garantiid

Seisuga 30.06.2017 on AS SEB Pank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel garantii kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks summas 42 tuhat eurot (seisuga 30.06.2016 summas 43 tuhat eurot) ning garantiid pakkumiste tagamiseks summas 1 500 eurot.

Lisa 16 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

	30.06.2017		30.06.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	333 356	423 090	366 454	376 232
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	206 000	0	206 000

Ostud ja müügid

	01.07.2016 - 30.06.2017		01.07.2015 - 30.06.2016	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	871 522	1 126 093	914 482	1 055 096

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2016 - 30.06.2017	01.07.2015 - 30.06.2016
Arvestatud tasu	90 240	90 240

Emaettevõtte Ernst & Young Europe LLP-ga pole ettevõttel 2016/2017. majandusaastal (ega ka 2015/2016. majandusaastal) tehinguid toimunud.

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhatuse liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2016/2017. aastal oli ettevõttel 2 juhatuse liiget (samuti 2015/2016.aastal). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 12.11.2017

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Juhatuse liige	12.11.2017

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2017 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 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide 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 vandeaudiitori 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 hea raamatupidamistavaga 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.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. 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 auditiprotseduuriid 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, väärresistide tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjaspepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Auditorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu linn, Tartu maakond, 51003

13. november 2017

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2016 - 30.06.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	13.11.2017

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	190 956
Aruandeaasta kasum (kahjum)	898 457
Kokku	1 089 413
Jaotamine	
Dividendideks	870 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	219 413
Kokku	1 089 413

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	3790437	54.60%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1857803	26.76%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1050415	15.13%	Ei

Sidevahendid

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