

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2011/2012

aruandeaasta algus: 01.12.2011

aruandeaasta lõpp: 30.11.2012

ärinimi: osaühing **BALTIC NETWORK**

registrikood: 10874651

aadress: Rävala pst 4
Tallinn 10143
Eesti Vabariik

telefon: +372 6114 610

faks: +372 6114 611

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	10
Lisa 3 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 4 Muud nõuded	12
Lisa 5 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 6 Osakapital	13
Lisa 7 Tööjõukulud	13
Lisa 8 Finantstulud ja -kulud	14
Lisa 9 Tulumaks	14
Lisa 10 Seotud osapooled	14

Tegevusaruanne

Ettevõtte põhikirjaliseks tegevuseks on vandeaudiitori kutseteenuse osutamine ja muu äritegevus. OÜ Baltic Network on audiitorühing alates 30.08.2010.

Ettevõtte muu äritegevus on teistesse audiitorühingutesse tehtud investeeringute haldamine - Ernst & Young Baltic AS (Eesti, seisuga 30.11.2012 hääleõigus 16,67%), Ernst & Young Baltic UAB (Leedu, seisuga 30.11.2012 hääleõigus 10,0%) ja Ernst & Young Baltic SIA (Läti, seisuga 30.11.2012 hääleõigus 99,98%).

Sama tegevusega on kavas jätkata ka järgneval majandusaastal.

Finantsnäitajad

(tuh. eurodes)

	2011/2012	2010/2011	2009/2010
Müügitulu	0	0	0
Aruandeaasta kasum	3 480	9 091	5 080
Varad	4 107	6 819	320
Omakapital	3 800	6 817	320

Töötajad

2011/2012. majandusaastal (samuti 2010/2011.a.) ei olnud ettevõttes ühtegi töötajat ega ka palgakulu.

Hedi Wahtramäe /allkirjastatud digitaalselt/ - juhataja

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.11.2012	30.11.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	131 140	37 021	
Nõuded ja ettemaksed	3 732 505	6 538 567	4,10
Kokku käibevara	3 863 645	6 575 588	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	33 367	33 367	2,3
Nõuded ja ettemaksed	210 000	210 000	4,10
Kokku põhivara	243 367	243 367	
Kokku varad	4 107 012	6 818 955	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	307 447	1 601	5
Kokku lühiajalised kohustused	307 447	1 601	
Kokku kohustused	307 447	1 601	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	290 106	290 106	6
Kohustuslik reservkapital	29 016	29 016	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	232	-2 592 857	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 480 211	9 091 089	
Kokku omakapital	3 799 565	6 817 354	
Kokku kohustused ja omakapital	4 107 012	6 818 955	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.12.2011 - 30.11.2012	01.07.2010 - 30.11.2011	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-2 580	-2 401	
Ärikasum (kahjum)	-2 580	-2 401	
Finantstulud ja -kulud	3 482 791	9 093 490	8
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 480 211	9 091 089	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 480 211	9 091 089	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.12.2011 - 30.11.2012	01.07.2010 - 30.11.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-2 580	-2 401	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	0	35 570	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	200	1 600	
Kokku rahavood äritegevusest	-2 380	34 769	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-5 644	2
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-22	3
Laekunud intressid	14 452	18	4,8
Laekunud dividendid	6 273 672	2 595 140	2,3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	6 288 124	2 589 492	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-6 192 354	-2 594 174	5,9
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-6 192 354	-2 594 174	
Kokku rahavood	93 390	30 087	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	37 021	7 737	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	93 390	30 087	
Valuutakursside muutuste mõju	729	-803	8
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	131 140	37 021	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2010	290 159	28 760	1 519	320 438
Aruandeaasta kasum (kahjum)			9 091 089	9 091 089
Makstud dividendid			-2 594 173	-2 594 173
Muutused reservides		256	-256	0
Muud muutused omakapitalis	-53		53	0
30.11.2011	290 106	29 016	6 498 232	6 817 354
Aruandeaasta kasum (kahjum)			3 480 211	3 480 211
Makstud dividendid			-6 498 000	-6 498 000
30.11.2012	290 106	29 016	3 480 443	3 799 565

Täiendav informatsioon osakapitali kohta on toodud lisas 6.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Baltic Network raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti heale raamatupidamistavale ja kasutades soetusmaksumuse meetodit. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

2010/2011. majandusaastal muudeti ettevõtte aruandeaasta kestvust nii, et majandusaasta lõpeb 30.novembril, mistõttu esitati 2010/2011. majandusaasta aruanne perioodile 1.juuli 2010 kuni 30.november 2011 (17 kuud). Seega lõppenud 2011/2012. majandusaasta andmed ei ole võrreldavad sellele eelnenud majandusaastaga.

Baltic Network ei koosta konsolideeritud aruannet, kuna ettevõtte 91,2% hääleõigusega osade omanik Ernst & Young Europe LLP (registreeritud Suurbritannias) koostab ning avalikustab konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

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

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

Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad

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

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

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Ettevõtte ei koosta konsolideeritud aruannet, kuna ettevõtte 91,2% hääleõigusega osade omanik Ernst & Young Europe LLP (Suurbritannia) koostab ning avalikustab konsolideerimisgrupi auditeeritud majandusaasta aruande. Seetõttu on ettevõtte valinud tütarettevõtetele tehtud investeeringute kajastamiseks soetusmaksumuse meetodi.

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt kajastatakse investeering algelt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Investeeringu 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 investeering alla kuni kaetava väärtuseni. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Tütarettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse finantstuluna sel hetkel, kui emaettevõttel tekib õigus neile dividendidele.

Nõuded ja ettemaksed

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

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

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

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

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

Finantskohustused

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

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

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Maksumäär on 21/79 netodividendidelt. Tulumaksuga ei maksustata väljamakstavaid dividende summas, mille ulatuses on saadud dividende, mis on väljamaksja juures tulumaksuga maksustatud ja mis on saadud ettevõtetest, kus dividendisaaja osalus on vähemalt 10%.

Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 9.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

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

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt ostetud kauba või teenuse kättesaamisel.

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 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.11.2011	30.11.2012
40003593454	Ernst & Young Baltic SIA	Läti	auditeerimine	100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	30.11.2011	Omandamine	30.11.2012
Ernst & Young Baltic SIA	5 869	0	5 869
Kokku	5 869	0	5 869

Omandatud osalused:			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus

Seisuga 30.06.2010 omas ettevõtte 18,27% Ernst & Young Baltic SIA aktsiatest (895 lihtaktsiat 4 900-st) ja investering oli kajastatud portfelliinvesteeringuna soetusmaksumuses 225 eurot (vt lisa 3). 2010/2011. majandusaastal osteti teistelt aktsionäridelt 81,71% aktsiatest (4 004 lihtaktsiat) hinnaga 4 004 LVL (5 644 eurot), mis on võrdne ostetud aktsiate nimiväärtusega. Seisuga 30.11.2012

(samuti 30.11.2011) omab ettevõtte 4 899 Ernst & Young Baltic SIA 4 900-st lihtaktsiast ehk 99,98% ja alates 2010/2011. majandusaastast on nimetatud investeringu kajastatud investeeringuna tütarettevõttesse.

Investeering tütarettevõtte Ernst & Young Baltic SIA aktsiatesse on kajastatud soetusmaksumuses.

2011/2012. majandusaastal sai ettevõtte investeeringult Ernst & Young Baltic SIA-s dividenditulu summas 867 490 eurot (2010/2011. majandusaastal 3 313 594 eurot), mis on kajastatud kasumiaruandes finantstuluna (lisa 8). 2011/2012. majandusaastal saadud dividenditulu on bilansipäeva seisuga laekumata. 2010/2011. majandusaastal saadud dividenditulust laekus 2011/2012. majandusaastal 3 034 272 eurot, 2010/2011. majandusaastal 75 204 eurot ning 204 118 eurot on seisuga 30.11.2012 veel laekumata. Seisuga 30.11.2012 Ernst & Young Baltic SIA-lt laekumata dividendinõue kokku summas 1 071 608 eurot (30.11.2011: 3 238 390 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "nõuded ja ettemaksed" (lisa 4).

Tütarettevõtte aktsiad ei ole börsil noteeritud. 2011/2012. majandusaastal (ega ka 2010/2011. majandusaastal) ei ilmnenu asjaolusid, mis oleksid nõudnud investeeringu väärtuse korrigeerimist.

Lisa 3 Muud pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Aktsiad ja osad	
30.06.2010	27 701	27 701
Soetamine	22	22
Muud	-225	-225
30.11.2011	27 498	27 498
30.11.2012	27 498	27 498

Muude pikaajaliste finantsinvesteeringutena on kajastatud järgmiste ettevõtete aktsiad:

	Hääleõigus	Bil.väärtus	Soetamine	Bil.väärtus	Bil.väärtus
	30.11.2012	30.06.2010	2010/2011	30.11.2011	30.11.2012
Ernst & Young Baltic AS	16,7%	15,978	22	16,000	16,000
Ernst & Young Baltic UAB	10,0%	11,498	0	11,498	11,498
Ernst & Young Baltic SIA	x	225	x	x	x
Kokku		27,701	22	27,498	27,498

Muude pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatud aktsiate õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kuna nendega ei kaubelda aktiivselt. Seetõttu on need investeeringud kajastatud soetusmaksumuses.

ERNST & YOUNG BALTIC AS (Eesti)

Seisuga 30.11.2012 (samuti 30.11.2011) omab OÜ Baltic Network 16,7% Ernst & Young Baltic AS-i hääleõigusega lihtaktsiatest (100 lihtaktsiat 600-st nimiväärtuses 6 400 eurot) ning eelisaktsiat nimiväärtuses 9 600 eurot. Eurole üleminekust tuleneva aktsiate nimiväärtuse suurendamise tõttu maksis ettevõtte 2010/2011. majandusaastal Ernst & Young Baltic AS-i aktsiakapitali täiendavalt 22 eurot.

2011/2012. majandusaastal määrati ettevõttele Ernst & Young Baltic AS-ist dividende summas 300 000 eurot (2010/2011. majandusaastal 792 946 eurot), mis on kajastatud kasumiaruandes finantstuluna (lisa 8). 2011/2012. majandusaastal saadud dividenditulu on seisuga 30.11.2012 laekumata. 2010/2011. majandusaastal saadud dividenditulust laekus 2011/2012. aastal 381 000 eurot, 2010/2011. aastal 361 946 eurot ja 50 000 eurot on seisuga 30.11.2012 laekumata. Seisuga 30.11.2012 Ernst & Young Baltic AS-ilt laekumata dividendinõue kokku summas 350 000 eurot (30.11.2011 summas 431 000 eurot) on kajastatud bilansis kirjel "nõuded ja ettemaksed" (lisa 4).

ERNST & YOUNG BALTIC UAB (Leedu)

Seisuga 30.11.2012 (samuti 30.11.2011) omab OÜ Baltic Network 10% Ernst & Young Baltic UAB hääleõigusega lihtaktsiatest (67 lihtaktsiat 670-st nimiväärtuses 6 700 LTL ehk 1 941 eurot) ning eelisaktsiat nimiväärtuses 33 000 LTL (9 557 eurot).

2011/2012. majandusaastal määrati ettevõttele Ernst & Young Baltic UAB-st dividende summas 2 308 272 eurot (2010/2011. majandusaastal 4 978 810 eurot), mis on kajastatud kasumiaruandes finantstuluna (lisa 8). 2011/2012. majandusaastal saadud dividenditulu on seisuga 30.11.2012 laekumata. 2010/2011. majandusaastal saadud dividenditulust laekus 2011/2012. aastal 2 858 400 eurot ja 2010/2011. majandusaastal 2 120 410 eurot. Bilansipäevaks laekumata dividendinõue summas 2 308 272 eurot (30.11.2011: 2 858 400

eurot) on kajastatud bilansis kirjel "nõuded ja ettemaksed" (lisa 4).

2011/2012. majandusaastal (ega ka 2010/2011. majandusaastal) ei ilmnenu asjaolusid, mis oleksid nõudnud nende investeeringute väärtuse korrigeerimist.

ERNST & YOUNG BALTIC SIA (Läti)

2010/2011. majandusaastal soetas ettevõtte lisaks olemasolevale 18,27%-le veel 81,71% Ernst & Young Baltic SIA aktsiatest ning investeeringut hakati kajastama tütarettevõttena (vt lisa 2).

Lisa 4 Muud nõuded

(eurodes)

	30.11.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	210 000		210 000		10
Intressinõuded	2 625	2 625			10
Dividendinõuded	3 729 880	3 729 880			2,3,10
Kokku muud nõuded	3 942 505	3 732 505	210 000		10

	30.11.2011	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenunõuded	210 000		210 000		10
Intressinõuded	10 777	10 777			10
Dividendinõuded	6 527 790	6 527 790			2,3,10
Kokku muud nõuded	6 748 567	6 538 567	210 000		10

LAENUNÕUDED

2009/2010. majandusaastal andis ettevõtte pikaajalise laenu summas 210 000 eurot seotud ettevõttele Ernst & Young Baltic AS. Laen kuulub tagasimaksmisele 2014. aastal. Antud laenul ei ole tagatist. Laenu intressimäär on 3%. 2011/2012. majandusaastal (ega ka 2010/2011. majandusaastal) ettevõtte laene ei väljastanud.

DIVIDENDINÕUDED

Dividendinõuded sisaldavad nõudeid järgmistelt investeeringutelt (vt lisa 2 ja 3):

	30.11.2012	30.11.2011
Ernst & Young Baltic SIA	1 071 608	3 238 390
Ernst & Young Baltic AS	350 000	431 000
Ernst & Young Baltic UAB	2 308 272	2 858 400
Kokku	3 729 880	6 527 790

Lisa 5 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.11.2012	30.11.2011
Muud võlad	307 447	1 601
Dividendivõlad	305 646	0
Muud viitvõlad	1 801	1 601
Kokku võlad ja ettemaksed	307 447	1 601

2011/2012. majandusaastal väljakuulutatud dividendidest summas 6 498 000 eurot jäi seisuga 30.11.2012 välja maksmata 305 646 eurot. Seisuga 30.11.2011 olid kõik lõppenud majandusaastal väljakuulutatud dividendid summas 2 594 173 eurot välja makstud.

Dividendide väljamaksmisega tulumaksukohustust ei kaasne (vt lisa 9).

Lisa 6 Osakapital

(eurodes)

	30.11.2012	30.11.2011
Osakapital	290 106	290 106
Osade arv (tk)	20	20

Seisuga 30.06.2010 jagunes ettevõtte osakapital 20 osaks kokku nimiväärtuses 290 159 eurot:

- 18 osa nimiväärtuses 23 008 eurot (1 278 eurot/osa);
- 1 osa nimiväärtuses 2 557 eurot;
- 1 osa nimiväärtuses 264 594 eurot.

2010/2011. majandusaastal korjereeriti seoses eurole üleminekuga osade nimiväärtused täiseurodeni, mille tulemusel vähenes osakapital 53 euro võrra. Nimetatud summa kanti jaotamata kasumisse.

Seisuga 30.11.2012 (samuti 30.11.2011) jagunes ettevõtte osakapital 20 osaks kokku nimiväärtuses 290 106 eurot:

- 18 osa nimiväärtuses 23 004 eurot (1 278 eurot/osa);
- 1 osa nimiväärtuses 2 556 eurot;
- 1 osa nimiväärtuses 264 546 eurot.

Lisa 7 Tööjõukulud

(eurodes)

2011/2012. majandusaastal (samuti 2010/2011.a.) ei olnud ettevõttes ühtegi töötajat.

Lisa 8 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.12.2011 - 30.11.2012	01.07.2010 - 30.11.2011	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	867 490	3 313 594	2
Finantstulud ja -kulud muudelt finantsinvesteeringutelt	2 608 272	5 771 756	
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	2 608 272	5 771 756	3
Intressitulud	6 300	8 943	
Intressitulu hoiustelt	0	18	
Intressitulu laenudelt	6 300	8 925	10
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	729	-803	
Kokku finantstulud ja -kulud	3 482 791	9 093 490	

Lisa 9 Tulumaks

(eurodes)

	01.12.2011 - 30.11.2012		01.07.2010 - 30.11.2011	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	6 498 000	0	2 594 173	0
Kokku	6 498 000	0	2 594 173	0

2011/2012. majandusaastal kuulutati välja dividende summas 6 498 000 eurot (2010/2011. aastal 2 594 173 eurot).

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

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.11.2012 moodustab 3 480 443 eurot (30.06.2011: 6 498 232 eurot). Jaotamata kasumi väljamaksimisega tulumaksukohustust ei kaasne, kuna nimetatud summa ulatuses on seisuga 30.11.2012 saadud dividenditulu, mis on väljamaksja juures tulumaksuga maksustatud ja mis on saadud investeeringutelt, kus dividendi väljamaksmise hetkel on ettevõtte osalus vähemalt 10%, ja mida ettevõtte bilansipäeva seisuga veel dividendidena välja jaotanud pole. Seega saab kogu nimetatud jaotamata kasumi dividendidena välja maksta.

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.11.2012	30.11.2011
	Nõuded	Nõuded
Tütarettevõtjad	1 071 608	3 238 390
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	2 870 897	3 510 177
Kokku	3 942 505	6 748 567

Emaettevõtte Ernst & Young Europe LLP-ga pole ettevõttel 2011/2012. majandusaastal (ega ka 2010/2011. majandusaastal) tehinguid toimunud.

2009/2010. majandusaastal andis ettevõtte pikaajalise laenu summas 210 000 eurot seotud ettevõttele Ernst & Young Baltic AS (ettevõtte on Ernst & Young Baltic AS-is 16,7 % hääleõigusega lihtaktsiate ja 1 eelisaktsia omanik, vt lisa 3 ja 4). Laenu intressimäär on 3%. 2011/2012. aasta intressitulu summas 6 300 eurot (2010/2011. aastal 8 925 eurot) on kajastatud kasumiaruandes finantstuluna (lisa 8). Seisuga 30.11.2012 on nimetatud intressitulust laekumata 2 625 eurot (30.11.2011: 10 777 eurot), mis on kajastatud bilansis kirjel "nõuded ja ettemaksed" (lisa 4).

Seotud osapoolte nõuetena on näidatud käesolevas lisas ka dividendinõuded tütaretevõttelt Ernst & Young Baltic SIA (vt lisa 2 ja 4) ja samasse konsolideerimisgruppi kuuluvatelt portfelinvesteeringutelt Ernst & Young Baltic AS ja Ernst & Young Baltic UAB (lisa 3 ja 4).

Juhatuse liikmetele tasu ei makstud. Ettevõttel ei ole nõukogu.

Aruande digitaalallkirjad

osaühing Baltic Network (registrikood: 10874651) 01.12.2011 - 30.11.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HEDI WAHTRAMÄE	Juhatuse liige	19.12.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

osaühing Baltic Network osanikele

Oleme auditeerinud osaühing Baltic Network raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. november 2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 15, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud 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 osaühing Baltic Network finantsseisundit seisuga 30. november 2012 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

20. detsember 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

osaühing Baltic Network (registrikood: 10874651) 01.12.2011 - 30.11.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	20.12.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.11.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	232
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 480 211
Kokku	3 480 443
Jaotamine	
Dividendideks	3 012 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	468 443
Kokku	3 480 443

Sidevahendid

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