

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2009/2010

aruandeaasta algus: 01.07.2009

aruandeaasta lõpp: 30.06.2010

ettevõtte nimi: Ernst & Young Baltic AS

registrikood: 10877299

aadress Rävala pst 4

Tallinn 10143

Eesti Vabariik

telefon: (372) 6 114 610

faks: (372) 6 114 611

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

Sisukord

Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Tegevjuhtkonna deklaratsioon	4
Bilanss	5
Kasumiaruanne	6
Rahavoogude aruanne	7
Omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	12
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Materiaalne põhivara	13
Lisa 6 Immateriaalne põhivara	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 9 Laenukohustused	15
Lisa 10 Aktsiakapital	15
Lisa 11 Müügitulu	16
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 13 Tööjõukulud	17
Lisa 14 Finantstulud ja -kulud	17
Lisa 15 Tulumaks	17
Lisa 16 Kasutusrent	18
Lisa 17 Seotud osapooled	18
Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad	19

Tegevusaruanne

Ernst & Young Baltic AS kuulub ülemaailmsesse Ernst & Young võrgustikku ning tegeleb auditeerimisteenuse ning maksu-, tehingute- ja ärinõustamisteenuste osutamisega enam kui 140 riigis vastavalt ülemaailmsele Ernst & Young-i metodoloogiale.

Ernst & Young Baltic AS asutati 16. juulil 2002.a. praeguseks oma majandustegevuse lõpetanud Ernst & Young Eesti AS-i ja Arthur Andersen Eesti AS-i meeskondade baasil. Seega võib öelda, et kuigi formaalselt on 2009/2010. majandusaasta ettevõtte 8. tegevusaasta, möödus novembris 2010 juba 17 aastat sellest, kui alustasime kaubamärgi Ernst & Young all auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamist Eesti turul.

2009/2010. majandusaasta oli ettevõtte jaoks väljakutseterohke aasta, mille jooksul oli pearõhk asetatud tugeva meeskonna hoidmisele ning motiveerimisele ja oma turupositsiooni hoidmisele Eestis.

Auditortegevuses Eestis oli käesoleval aastal üheks tähtsaimaks sündmuseks uue auditortegevuse seaduse vastuvõtmine 8. märtsil 2010, mis muuhulgas sätestab Rahvusvaheliste Auditeerimisstandardite kasutamise Eestis, mis omakorda loodetavasti tagab Eestis audititeenuste kvaliteedi ühtlustumise.

Tänaseks töötab Ernst & Young Baltic AS-is ligikaudu 100 töötajat ning me oleme endiselt üks suurimaid audiitorfirmasid Eestis. Lisaks auditile on meil väga kõrge tasemel ka maksunõustamine, IT- ja muud ärinõustamisteenused. Turuosa suurendamine ja positsiooni kindlustamine ühe juhtiva audiitor- ja konsultatsioonifirma Eestis on ka tulevikus meie peamine eesmärk. Selleks, et seda eesmärki saavutada, peame äärmiselt vajalikuks panustamist oma meeskonna ja pakutavate teenuste jätkuvasse arendamisse.

Ernst & Young Baltic AS peab oluliseks tihedat koostööd teiste Ernst & Young-i kontoritega Baltikumi tasandil nii klienditeeninduses kui ka juhtimises, lootes sellega luua rohkem väärtust oma klientidele. Balti riikides töötab Ernst & Young-is ligikaudu 500 inimest, kellest ca 50% on seotud auditeerimisteenuste osutamisega ja 50% nõustamisteenustega. Ernst & Young-i eripära ongi suurem globaalne integreeritus kui teistel suurtel audiitorfirmadel, mis võimaldab väga kiiret juurdepääsu meie ülemaailmsele oskusteabele mis tahes valdkonnas, mis omakorda tagab klientidele kiirete ja kvaliteetsete lahenduste leidmise.

Finantsnäitajad (tuh. kroonides)

	2009/2010	2008/2009	2007/2008	2006/2007
Müügitulu	80 386	100 240	118 367	77 139
Puhaskasum	6 426	1 681	16 004	10 992
Varad	29 731	46 180	50 237	36 069
Omakapital	10 261	14 786	27 505	18 101

Töötajad

Ettevõttes töötas 2009/2010.a. keskmiselt 98 (2008/2009.a. 110) põhikohaga töötajat ning kogu 2009/2010.a. palgakulu oli 31,7 miljonit krooni (2008/2009.a. 39,7 miljonit krooni) bruto.

Käesolevaga soovime tänada meie töötajaid, kliente ja koostööpartnereid sellel aastal toiminud meeldiva koostöö eest ja usume, et koos üldise majanduse taastumisega paranevad meie koostöö võimalused veelgi.

Ivar Kiigemägi /allkirjastatud digitaalselt/ - juhatuse liige

Ranno tingas /allkirjastatud digitaalselt/ - juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Käesolevaga deklareerime oma vastutust Ernst & Young Baltic AS-i 2009/2010. majandusaasta raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

1. raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
2. raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Ernst & Young Baltic AS-i finantsseisundit, majandustulemust ja rahavoogusid;
3. Ernst & Young Baltic AS on jätkuvalt tegutsev ettevõte.

30. novembril 2010.a.

Ivar Kiigemägi /allkirjastatud digitaalselt/ - juhatuse liige

Ranno Tingas /allkirjastatud digitaalselt/ - juhatuse liige

Bilanss

(kroonides)

	30.06.2010	30.06.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	13 931 340	26 951 259	2
Nõuded ja ettemaksed	13 862 818	16 194 905	3
Kokku käibevara	27 794 158	43 146 164	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	1 919 773	2 981 192	5
Immateriaalne põhivara	16 690	52 896	6
Kokku põhivara	1 936 463	3 034 088	
Kokku varad	29 730 621	46 180 252	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	16 183 459	31 394 649	7
Kokku lühiajalised kohustused	16 183 459	31 394 649	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	3 285 786	0	9
Kokku pikaajalised kohustused	3 285 786	0	
Kokku kohustused	19 469 245	31 394 649	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	750 000	600 000	10
Kohustuslik reservkapital	75 000	60 000	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 010 603	12 444 715	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 425 773	1 680 888	
Kokku omakapital	10 261 376	14 785 603	
Kokku kohustused ja omakapital	29 730 621	46 180 252	

Kasumiaruanne

(kroonides)

	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009	Lisa nr
Müügitulu	80 385 726	100 240 144	11
Muud äritulud	4 008 915	3 181 688	
Mitmesugused tegevuskulud	-32 398 793	-44 426 221	12
Tööjõukulud	-42 561 833	-52 878 752	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-1 168 694	-1 550 840	5,6
Muud ärikulud	-80 167	-30 034	
Ärikasum (-kahjum)	8 185 154	4 535 985	
Finantstulud ja -kulud	1 191 252	1 025 915	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 376 406	5 561 900	
Tulumaks	-2 950 633	-3 881 012	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 425 773	1 680 888	

Rahavoogude aruanne

(kroonides)

	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	8 185 154	4 535 985	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	1 168 694	1 550 840	5,6
Kasum (kahjum) põhivara müügist	0	30 034	5,6
Kokku korrigeerimised	1 168 694	1 580 874	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 229 219	-384 374	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-5 232 223	527 515	
Kokku rahavood äritegevusest	6 350 844	6 260 000	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-71 069	-283 771	5,6
Antud laenud	0	-4 127 473	
Antud laenude tagasimaksed	102 868	3 660 423	
Laekunud intressid	199 300	1 031 033	14
Kokku rahavood investeerimistegevusest	231 099	280 212	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	3 285 786	0	9
Makstud intressid	-36 523	0	14
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	150 000	200 000	10
Makstud dividendid	-18 983 383	-8 151 999	7
Makstud ettevõtte tulumaks	-5 046 216	-2 194 542	8,15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-20 630 336	-10 146 541	
Kokku rahavood	-14 048 393	-3 606 329	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 951 259	30 562 706	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-14 048 393	-3 606 329	
Valuutakursside muutuste mõju	1 028 474	-5 118	14
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	13 931 340	26 951 259	

Omakapitali muutuste aruanne

(kroonides)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
01.07.2008	400 000	40 000	27 064 715	27 504 715
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			1 680 888	1 680 888
Emiteeritud aktiikapital	200 000			200 000
Makstud dividendid			-14 600 000	-14 600 000
Muutused reservides		20 000	-20 000	0
30.06.2009	600 000	60 000	14 125 603	14 785 603
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			6 425 773	6 425 773
Emiteeritud aktiikapital	150 000			150 000
Makstud dividendid			-11 100 000	-11 100 000
Muutused reservides		15 000	-15 000	0
30.06.2010	750 000	75 000	9 436 376	10 261 376

Täiendav informatsioon aktiikapitali liikumiste kohta on avalikustatud lisas 10.

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 Eesti kroonides.

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 Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeva seisuga ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval ametlikult kehtivate Eesti Panga 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 selle kulu vähendusena, kus allahindlus algselt kajastati.

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.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

Alates 2008/2009. majandusaastast loetakse materiaalseks põhivaraks varasid maksumusega alates 10 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 krooni, kantakse 100%-liselt kulusse. Varem loeti põhivaraks varasid maksumusega alates 5 000 krooni.

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 akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt kasulikule elueale.

Arvelevõetud materiaalse põhivaraga seotud hilisemad väljaminekud (näiteks mõne varaobjekti teatud osade asendamine) lisatakse varade bilansilisele väärtusele siis, kui on täidetud järgmised kriteeriumid: (a) on tõenäoline, et ettevõtte saab sellest tulevikus majanduslikku kasu ning (b) nende soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Asendatud osad kantakse bilansist välja. Kõik teised väljaminekud kajastatakse kuludena perioodil, mil vastavad kulutused tehti.

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

Materiaalse põhivara amortisatsioonimeetodid, -normid ja lõppväärtused vaadatakse üle vähemalt iga majandusaasta lõpul ja kui uued hinnangud erinevad eelnevatest, kajastatakse muutused raamatupidamislike hinnangute muutustena, s.t edasiulatavalt.

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 müügiikulutustega, 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.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamisel või siis, kui ettevõtte ei eelda selle vara kasutamisest või müügist enam majandusliku kasu saamist. Materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse selle perioodi, millal kajastamine lõpetati, kasumiaruandes real "muud äritulud" või "muud ärikulud".

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 akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 10 000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Renditud ruumide parenduskulud	8
Arvutitehnika ja muu kontoritehnika (printerid, faksid jms.)	3
Mööbel ja muu inventar	5
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 miinimumrendimaksete 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 müüdud 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 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. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 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 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 osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriolulistele otsustele, näiteks omanikud, tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende lähedased pereliikmed. Seotud osapooled esitatakse bilansipäeva seisuga.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Kulud

Kulu 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 Raha

(kroonides)

	30.06.2010	30.06.2009
Sularaha kassas	2 112	1 654
Arvelduskontod	13 929 228	26 949 605
Kokku raha	13 931 340	26 951 259

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(kroonides)

	30.06.2010	30.06.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	11 649 467	14 944 301	4
Muud nõuded	977 816	916 341	
Ettemaksed	1 235 535	334 263	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	13 862 818	16 194 905	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(kroonides)

	30.06.2010	30.06.2009	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	13 735 467	17 765 101	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-2 086 000	-2 820 800	
Kokku nõuded ostjate vastu	11 649 467	14 944 301	3
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-2 820 800	-6 967 000	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	783 388	1 089 007	12
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-468 227	-3 235 587	12
Lootusetuks tunnistatud nõuded	419 639	6 292 780	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-2 086 000	-2 820 800	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(kroonides)

	Ehitised	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
30.06.2008					
Soetusmaksumus	2 597 106	3 870 296	3 870 296	2 031 596	8 498 998
Akumuleeritud kulum	-528 911	-2 732 882	-2 732 882	-1 061 167	-4 322 960
Jääkmaksumus	2 068 195	1 137 414	1 137 414	970 429	4 176 038
Ostud ja parendused	0	260 327	260 327	0	260 327
Muud ostud ja parendused		260 327	260 327		260 327
Amortisatsioonikulu	-339 923	-756 540	-756 540	-357 739	-1 454 202
Muud muutused		-971	-971		-971
30.06.2009					
Soetusmaksumus	2 597 106	3 716 952	3 716 952	1 890 986	8 205 044
Akumuleeritud kulum	-868 834	-3 076 722	-3 076 722	-1 278 296	-5 223 852
Jääkmaksumus	1 728 272	640 230	640 230	612 690	2 981 192
Ostud ja parendused	0	71 069	71 069		71 069
Amortisatsioonikulu	-339 923	-396 529	-396 529	-396 036	-1 132 488
Ümberklassifitseerimised		-57 575	-57 575	57 575	
Muud ümberklassifitseerimised		-57 575	-57 575	57 575	
30.06.2010					
Soetusmaksumus	2 597 106	3 288 642	3 288 642	2 144 691	8 030 439
Akumuleeritud kulum	-1 208 757	-3 031 447	-3 031 447	-1 870 462	-6 110 666
Jääkmaksumus	1 388 349	257 195	257 195	274 229	1 919 773

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide sisetööd. Nimetatud rendiomandi parendust hakati amortiseerima alates rendiperioodi algusest augustis 2006 ja jaanuaris 2007 (vastavalt erinevate etappide valmimisele).

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(kroonides)

	Arvutitarkvara	Kokku
30.06.2008		
Soetusmaksumus	879 898	879 898
Akumuleeritud kulum	-724 745	-724 745
Jääkmaksumus	155 153	155 153
Ostud ja parendused	23 444	23 444
Amortisatsioonikulu	-96 638	-96 638
Mahakandmised	-29 063	-29 063
30.06.2009		
Soetusmaksumus	303 138	303 138
Akumuleeritud kulum	-250 242	-250 242
Jääkmaksumus	52 896	52 896
Amortisatsioonikulu	-36 206	-36 206
30.06.2010		
Soetusmaksumus	202 382	202 382
Akumuleeritud kulum	-185 692	-185 692
Jääkmaksumus	16 690	16 690

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(kroonides)

	30.06.2010	30.06.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	4 813 346	9 948 779	
Võlad töövõtjatele	6 178 851	6 437 677	
Maksuvõlad	3 396 987	5 242 365	8
Muud võlad	332 513	423 500	
Saadud ettemaksed	62 401	59 584	
Dividendivõlad	1 399 361	9 282 744	
Kokku võlad ja ettemaksed	16 183 459	31 394 649	

Dividendivõlad:

2009/2010. majandusaastal väljakuulutatud dividendidest summas 11 100 000 krooni (2008/2009.a.: 14 600 000 krooni) jäi seisuga 30.06.2010 välja maksmata 1 399 361 krooni (30.06.2009: 9 282 744 krooni). Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 371,982 krooni (30.06.2009: 2 467 565 krooni) on kajastatud real "maksuvõlad").

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(kroonides)

	30.06.2010	30.06.2009
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	371 982	2 467 565
Käibemaks	1 529 969	1 084 331
Üksikisiku tulumaks	440 544	535 397
Erisoodustuse tulumaks	63 696	52 145
Sotsiaalmaks	875 858	1 017 927
Kohustuslik kogumispension	19 655	0
Töötuskindlustusmaksed	95 283	85 000
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	3 396 987	5 242 365

Ettevõtte tulumaksu võlg sisaldab väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustust summas 371 982 krooni (30.06.2009: 2 467 565 krooni), vt. lisa 7.

Lisa 9 Laenukohustused

(kroonides)

	30.06.2010	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Laen seotud ettevõttelt	3 285 786		3 285 786		17
Pikaajalised laenud kokku	3 285 786		3 285 786		
Laenukohustused kokku	3 285 786		3 285 786		

2009/2010. majandusaastal sai ettevõtte pikaajalise laenu summas EUR 210 000 (EEK 3 285 786) seotud ettevõttelt Baltic Network OÜ. Laen kuulub tagasimaksmisele 2012. aastal. Saadud laenul ei ole tagatist. Laenu intressimäär on 3%.

Seisuga 30.06.2009 ettevõttel laenukohustusi ei olnud.

Lisa 10 Aktsiakapital

(kroonides)

	30.06.2010	30.06.2009
Aktsiakapital	750 000	600 000
Aktsiate arv (tk)	601	600
Aktsiate nimiväärtus (kroonides)	1 000	1 000

Seisuga 30.06.2009 jagunes ettevõtte aktsiakapital 600 lihtaktsiaks nimiväärtusega 1 000 krooni/aktsia.

Juulis 2009 suurendati aktsiakapitali 1 eelisaktsia võrra nimiväärtusega 150 000 krooni. Nimetatud aktsia eest tasuti rahas selle nimiväärtuses. Peale eelisaktsia emitteerimist on ettevõtte aktsiakapitali suurus seisuga 30.06.2010 nimiväärtuses 750 000 krooni ja see jaguneb järgmiselt:

- 600 lihtaktsiat nimiväärtuses kokku 600 000 krooni;
- 1 eelisaktsia nimiväärtuses 150 000 krooni.

Lisa 11 Müügitulu

(kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	60 690 099	78 661 433
Rootsi	4 287 653	4 474 523
Suurbritannia	2 166 672	1 431 633
Soome	2 146 386	1 718 176
Läti	2 016 568	1 989 574
Holland	1 736 872	1 498 042
Leedu	1 071 935	2 640 623
Taani	479 678	663 494
Saksamaa	474 476	693 886
Tšehhi	442 788	4 694
Rumeenia	377 924	40 603
Muud Euroopa Liidu riigid	1 212 490	982 973
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	77 103 541	94 799 654
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	1 058 402	1 356 022
Venemaa	719 891	997 220
Türgi	310 077	0
Ukraina	117 350	1 719 577
Muud riigid väljaspool Euroopa Liidu riike	1 076 465	1 367 671
Kokku müük väljapoole Euroopa Liidu riike	3 282 185	5 440 490
Kokku müügitulu	80 385 726	100 240 144
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009
arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine	60 455 229	77 405 339
äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	15 761 650	18 086 073
muu müügitulu	4 168 847	4 748 732
Kokku müügitulu	80 385 726	100 240 144

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(kroonides)

	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009	Lisa nr
Teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	11 017 602	15 815 141	
Koolitus- ja arenduskulud	5 074 532	5 472 329	
Kontoriruumide, -tehnika jm. kasutusrendi kulud	4 583 950	4 687 138	16
Kontori halduskulud (sh IT- ja sidekulud)	5 291 721	7 666 855	
Turunduskulud	1 924 494	2 211 530	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-315 161	2 146 580	4
Muud	4 821 655	6 426 648	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	32 398 793	44 426 221	

Lisa 13 Tööjõukulud

(kroonides)

	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009
Palgakulu	31 692 339	39 651 629
Sotsiaalmaksud	10 869 494	13 227 123
Kokku tööjõukulud	42 561 833	52 878 752
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	98	110

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

(kroonides)

	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009	Lisa nr
Intressitulud	199 300	1 031 033	
Intressikulud	-36 523	0	17
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	1 028 475	-5 118	
Kokku finantstulud ja -kulud	1 191 252	1 025 915	

Lisa 15 Tulumaks

(kroonides)

Tulumaksukulu komponendid	Maksustav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	11 100 000	2 950 633
Kokku	11 100 000	2 950 633

2009/2010. majandusaastal kuulutati välja dividendide summas 11 100 000 krooni (2008/2009.a.: 14 600 000 krooni). Dividendide väljakuulutamise seoses tekkis ettevõtte aruandeaastal tulumaksukulu summas 2 950 633 krooni (2008/2009.a.: 3 881 012 krooni), mis on kajastatud kasumiaruandes perioodikuluna. 2009/2010 a. väljakuulutatud dividendidest on 30.06.2010 seisuga veel välja maksmata 1 399 361

krooni (30.06.2009: 9 282 744 krooni), vt lisa 7.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.06.2010 on 9 436 376 krooni (30.06.2009: 14 125 603 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasnedagi kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 1 981 639 krooni (2008/2009.a.: 2 966 377 krooni). Seega saab dividende välja maksta 7 454 737 krooni (2008/2009.a.: 11 159 226 krooni).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2010.

Lisa 16 Kasutusrent

(kroonides)

Aruandekohustuslane kui rentnik			
	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009	Lisa nr
Kasutusrendikulu	4 583 950	4 687 138	12

Lisa 17 Seotud osapooled

(kroonides)

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2009 - 30.06.2010	01.07.2008 - 30.06.2009
Arvestatud tasu	1 428 624	2 122 651

Tehingud seotud osapooltega on esitatud vastavalt omanike struktuurile seisuga 30.06.2010.

Seisuga 30.06.2010 olid ettevõtte omanikud:

Ivar Kiigemägi 75.0%
Ranno Tingas 8.3%
Baltic Network OÜ 16.7%

Peale bilansikuupäeva, juulis 2010, müüsid Ivar Kiigemägi ja Ranno Tingas oma osaluse Ernst & Young Europe LLP-le (registreeritud Suurbritannias), mille tulemusel on alates juulist 2010 ettevõtte omanikud:

Ernst & Young Europe LLP 83.3%
Baltic Network OÜ 16.7%

2009/2010. majandusaastal sai ettevõtte Baltic Network OÜ-lt pikaajalise laenu summas EUR 210 000 (EEK 3 285 786). Laenu intressimäär on 3%. 2009/2010. aasta intressikulu summas 28 972 krooni on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud".

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhataste liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2009/2010. aastal oli ettevõtte 2 juhataste liiget (2008/2009. aastal 3 juhataste liiget). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad

(kroonides)

Seisuga 30.06.2010 on AS SEB Pank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel garantiid kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks kokku summas 717 tuhat krooni (seisuga 30.06.2009 summas 689 tuhat krooni).

Aruande digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2009 - 30.06.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Juhatuse liige	30.11.2010
RANNO TINGAS	Juhatuse liige	30.11.2010

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2010, 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 19, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistava nõuetega. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga, mis nõuab, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunne, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab vandeaudiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhtkonna poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et meie kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Ernst & Young Baltic AS finantsseisundit seisuga 30. juuni 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

1. detsember 2010

/allkirjastatud digitaalselt/

Roland Kaurov

Vandeaudiitor

Vandeaudiitori nr. 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Kitsas 8,

51003 Tartu

Audiitorettevõtja tegevusloa nr. 72 (1.03.2007)

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2009 - 30.06.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	01.12.2010

Kasumi jaotamise ettepanek

(kroonides)

	30.06.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 010 603
Aruandeaasta kasum (kahjum)	6 425 773
Kokku	9 436 376
Jaotamine	
Dividendideks	7 400 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 036 376
Kokku	9 436 376

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	42025987	52.28%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	18429242	22.93%	Ei
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	15761650	19.61%	Ei

Sidevahendid

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