

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.10.2011

aruandeaasta lõpp: 30.09.2012

ärinimi: BDO Eesti AS

registrikood: 10309827

tänava/talu nimi, Uus-Sadama 21
maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10120

telefon: +372 6275500

faks: +372 6275501

e-posti aadress: adm@bdo.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	13
Lisa 4 Varud	13
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 6 Materiaalne põhivara	14
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	15
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 9 Võlad töövõtjatele	16
Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 11 Aktsiakapital	17
Lisa 12 Müügitulu	17
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	18
Lisa 14 Tööjõukulud	18
Lisa 15 Konsolideerimata bilanss	19
Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne	20
Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	21
Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	22
Lisa 19 Seotud osapooled	22

Tegevusaruanne

Tegutseme Eestis audiitorteenustele ning äri- ja finantskonsultatsioonide osutamisele spetsialiseerunud ettevõttena alates 1991. aastast.

BDO Eesti AS (audiitorettevõtja tegevusluba nr 1) on esimene juriidiline isik, mis sai õiguse audiitorina tegutseda iseseisvuse taastanud Eesti Vabariigis. Koos meiega saate osa maailma suuruselt viienda audiitor- ja konsultatsiooniettevõtete keti üleilmsest kogemusest ja ekspertiisist.

Organisatsioonide nõustamine ja toetamine majandusinformatsiooni puudutavates küsimustes eeldab suurt vastastikust usaldust. Nüüdseks kahe aastakümne pikkune kogemus Eestis ja BDO võrgustiku enam kui sajandipikkune ajalugu tagavad klientidele ligipääsu meie kompetentsidele, mis pakuvad asjakohaseid lahendusi praktilistele ja elulistele väljakutsetele ning probleemidele.

- Me soovime saada ja olla erakordse klienditeeninduse liidriks. Meie eripäraks on isiklik ja lähedane suhe kliendiga. BDO on abiline nõudlikule ja ambitsioonikale kliendile, kes vajab oma põhitegevusele professionaalset ja paindlikku toetust.
- Meie sooviks on silma paista professionaalsete erioskuste kaudu alates vajaduste tuvastamisest kuni lahenduste pakkumiseni. BDO annab oma klientide teenistusse kompetentse meeskonna, mis koosneb valdkonna vaieldamatutest asjatundjatest. Turul hinnatakse kõrgelt seda, et BDO töötajad on täielikult pühendunud klientide äritegevuse toetamisele ja nõustamisele. BDO Eesti omanikud võtavad ise igapäevasest klientide teenindamisest ja ettevõtte juhtimisest osa ning ei häbene seejuures „käsi õlileks“ teha.
- Oleme osa BDO rahvusvahelisest koostöövõrgustikust BDO International Limited (vt ka www.bdointernational.com), mis asutati oma tänases vormis 1963. aastal. Kaubamärk BDO on akronüüm ettevõtte algsete partnerite nimedest: **B**inder Hamlyn (Ühendatud Kuningriik), **D**ijker & Co (Madalmaad) ning **O**tte & Co (Saksamaa).
BDO Eesti AS on sõltumatute audiitorfirmade rahvusvahelise ühenduse BDO International liige ja ainuesindaja Eestis.

Tänu rahvusvahelisele haardele ja pikale kohalikule kogemusele suudame toetada majandusüksuste tegevusi professionaalsete lahendustega järgmistes valdkondades:

- Audiitorteenused
- Finantsnõustamisteenused
- Maksunõustamisteenused
- Raamatupidamisteenused (sh palga- ja personaliarvestuse teenused)
- Ärinõustamisteenused
- Koolitus- ja lektoriteenused

Meie kogemustepagas on kasvanud kõrvuti iseseisvuse taastanud riigi arenguga.

BDO Eesti AS aruandeaasta peamised näitajad ja nende dünaamika olid alljärgnevad (eurodes):

		30.09.2012	30.09.2011	2012/2011
		aruandeaasta	aruandeaasta	
		konsolideeritud		muutus
Varad kokku		429 117	511 087	0,84
Omakapital kokku		121 353	219 994	0,55
Äritulud		1 107 652	1 028 288	1,08
Ärikulud		1 053 779	937 365	1,12
sh tööjõukulud kokku		710 994	623 706	1,14
millest otsene palgakulu		529 987	469 590	1,13
Ärikasum		53 873	90 923	0,59
Puhaskasum		25 159	90 421	0,28

Käibe rentaablus (ärikasum/äritulud*100) %	4,86	8,84	0,55	
Varade rentaablus (ROA, ärikasum/varad*100) %	12,55	17,79	0,71	
Omakapitali rentaablus (ROE, ärikasum/omakapital*100) %	44,39	41,33	1,07	
Töötajate keskmine arv	29	26	1,38	
Äritulu töötaja kohta	38 195	39 550	0,78	
Ärikulu töötaja kohta	36 337	36 053	0,81	
Tööjõukulud töötaja kohta	24 517	23 989	0,82	
Äritulu 100 euro palgakulu kohta	209	219	0,95	
Ärikulu 100 euro palgakulu kohta	199	200	1,00	

Majandusaastal täheldasime mõningast kasvu kõikide teenuste lõikes. Kasvu allikaks olid põhiosas uued kliendid ja uued töövõttud. Meie teenuste turu kogukasv oli pigem olematu. Aruandeaasta järgse perioodi majandusfoon nõuab meilt edasist investeerimist meeskonda eesmärgiga tagada klientide sujuv teenindamine teenuste osutajate põlvkondade vahetumisel ning edu saavutamine eeldab meilt jätkuvaid nutikaid samme nii juhtimise, kliendihalduse kui töötajate professionaalsete oskuste täiustamisel.

Olulisemad sündmused ja mõjurid tegevuskeskkonnas, mis leidsid aset aruandeaastal olid järgnevad:

- Valdava enamuse BDO vandeaudiitorite edukas osalemine kohustuslikul kutsetegevuse standardite testil ning edasiseks tegutsemiseks nõutavatel täiendavatel atesteerimistel.
- BDO võrgustiku järjest hoogu koguv koostöö ning meie osalemine selles seadis senisest kõrgema lati rahvusvahelisele suhtlemisele ning aja- ja rahakulule.
- Kahe mahuka -BDO võrgustiku ning Audiitorkogu- kvaliteedikontrolli läbimine parimate võimalike tulemustega.

BDO vastas väliskeskkonna muudatustele järgnevate sammudega:

- Klientide paremaks teenindamiseks asutasime tütarettevõtja BDO Advisory OÜ, mille plaanime lähiaastail välja arendada täismahuliseks äri- ja maksunõustamisfirmaks.
- Panustasime BDO brändi tuntuse tõstmisse läbi koolituste, artiklite, reklaammaterjalide jmt. Esmakordselt osalesime Eestile olulise teenusmajanduse valdkonna ja teenusdisaini toetamises ja propageerimises läbi Eesti Disainiauhindade teenusdisaini suurtoetaja rolli.
- Kirjaliku õppematerjalina koostasime BDO ja Äripäeva ühisväljaannet Raamatupidamise Käsiraamat, mille täiendused ilmuvad neli korda aastas ca 1 000-1 500 püsitellijale.
- Koostööd Äripäevaga laiendasime ka interneti keskkonnas ÄP foorumi Raamatupidamine <http://kasiraamat.aripeev.ee> toimetamisel.
- Sõlmisime mitmeid koostöökokkuleppeid meedia ja sotsiaalmeediakanalitega.
- Jätkasime BDO mehitamist ning töötajate endi koolitamist nii siseseminaridel kui muudel koolitustel Eestis ja välismaal. Kaasasime BDOsse uusi töötajaid ning seda nii kliendijuhtimise projektijuhtimise kui ka spetsialistide tasemel.
- Uuendasime IT riistvara ning IT süsteeme läbi kasutus(rendi)lepingute, vahetasime ning konsolideerisime IT- ja sideteenuste osutajaid.

Aruandeaastal on BDO juhatuse liikmed saanud tasusid kokku ca 66 tuhat eurot (eelnenud majandusaastal ca 68 tuhat eurot).

Äriühingu nõukogu liikmetele vastavate ülesannete täitmise eest tasu ei ole makstud ja ka muid soodustusi ei ole võimaldatud. Juhatuse ja nõukogu liikmete tagasikutsumise või ametist lahkumisega seoses eritasude või muude soodustuste rakendamist ei ole ette nähtud.

Lähitulevikus peame olema muudatusteks hästi ettevalmistatud ja samas arenevad, sest samasuguses muutuste keerises on ka meie kliendid.

- Ootame vandeaudiitorite kutsetegevuse standardite testi lõpptähtajajärgset turu korrastumist ning konsolideerumist, millest plaanime ka ise aktiivselt osa võtta.
- Jätkuvalt otsime enda meeskonda inimesi, kellel on silmapaistvad tööoskused ja armastus valitud kutseala vastu.
- Investeeringute tegemisel eelistame omamisele varade kasutusrenti ning tugiteenuste sisseostmist.
- Negatiivsete trendidena näeme eelkõige sisseostetavate kaupade ja kulude hindade võimalikku olulist kasvu energia- ja kütusehindade kasvu toel.
- Pikemas perspektiivis (3-5 aastat) nõuab meilt kohandumist väliskeskkonnas tõenäoliselt aset leidvad kohustuslike audiitoriteenuste piirmäärade tõstmine regulaatorite poolt. Selleks investeerime BDO meeskonda ja kliendisuhetesse juba täna.

BDO ja BDO Eesti võtmenäitajad 30.09.2011 seisuga (ning eelneval majandusaastal):

	2012/2011		2011/2010	
	BDO	BDO Eesti	BDO	BDO Eesti
Teenuse müük	4,6 mld €	1,1 mln €	4,1 mld €	1 mln €
Partnerid ja töötajad	51 838	29	48 807	26
Asukohamaad	138	1	135	1

Lisaks käesolevale on võimalik meie tegemiste kohta infot hankida BDO Eesti AS läbipaistvusaruandest 2012/2011. Kõik BDO liikmesfirmad, mis tegutsevad Euroopa Liidu riikides, peavad järgima asukohamaa õigusaktide nõudeid avaldada läbipaistvusaruandeid ja teha need (oma veebilehel) avalikkusele kättesaadavaks. Läbipaistvusaruanne koostatakse Euroopa Parlamendi ja Nõukogu direktiivi 2006/43/EÜ artikli 40 sätetest lähtuvalt nii, nagu on kehtestatud Eesti audiitortegevuse seaduse paragrahvis 158 „Läbipaistvusaruanne“. BDO Eesti AS läbipaistvusaruandega on võimalik tutvuda meie kodulehel www.bdo.ee või Audiitorkogu kodulehel www.auditorkogu.ee.

BDO Eesti AS on Audiitorkogu, Eesti Raamatupidajate Kogu, Eesti Maksumaksjate Liidu Teenusmajanduse Koja, ning Eesti Kaubandus-Tööstuskoja jt liige.

BDO ühtne visioon

- Soovime olla erakordse klienditeeninduse liider (To be the leader for exceptional client service)

BDO Eesti missioon

- Tänu rahvusvahelisele haardele ja pikale kohalikule kogemusele suudame toetada Teie äritegevust professionaalsete teenustega järgmistes valdkondades: audit, raamatupidamine, maksu- ja ärinõustamine (*Boasting international scale and longstanding local experience, BDO Estonia offers professional services in the field of audit, accounting, tax and business advisory*).

BDO Eesti põhiväärtused

- Meie eripäraks on isiklik ja lähedane suhe kliendiga (Strong and personal client relationships)

Meie eesmärgiks on mõista nii inimesi kui äri ning luua suhteid, mis kestavad vastastikusel tunnustamisel ja usaldusel. Me hoolime oma klientide edust ning pühendume väärtuste loomisele. Mõistame, et klientidele töö meiega muudavad nauditavaks eelkõige meie professionaalsed oskused ja teadmised. (*We aim to understand people as well as business, and build long-standing relationships based on mutual respect and trust. We care about the success of our clients and are committed to delivering value. We adopt a professional approach and it is important that our clients enjoy working with us*).

- Pakume vastastikku tuge (Mutual support)

Me kohtleme üksteist tähelepanu ja lugupidamisega. Me seisame üksteise eest ning ei otsi süüdlasi. Leiame aega igale kolleegile, kes tahab arutada talle olulist teemat. Aitame üksteist nõuannetega ning jagame töökoormust, ideid, võimalusi, teadmisi ja ressursse. Palume abi, kui me vajame seda ja tegutseme kui üks firma. (*We treat each other with consideration and respect. We stand up for each other and do not have a blame culture. We make time for any colleague who wants to talk through an issue and we help each other out by freely giving advice and sharing workloads, ideas, opportunities, knowledge and resources. We ask for help when we need it and act as one firm.*)

- Tekitame täiendavat kindlustunnet läbi ausa ja eetilise tegutsemise (Honesty and Integrity)

Me konsulteerime ja suhtleme avatult. See tähendab usaldusväärsust ja otsekohesust kõikides meie tegemistes ning mõistlikke ja kaalutletud otsuseid. Nõuandeid jagades oleme veendunud, et käitume eetiliselt, lähtume kutsestandarditest ning väldime huvide konflikte. *(We consult and communicate in an open manner. It is about being trustworthy and straightforward in all of our working relationships. It is about openness and prudent judgement. We give advice we believe in and behave ethically to stay true to our standards and to avoid conflicts of interest.*

- *Asjatundjatena me otsime ja loome võimalusi õnnestumisteks (Taking personal responsibility)*

Me võime olla iseendid, hindame ja tunnustame iga inimese tugevaid külgi. Me kohtleme üksteist võrdselt, usaldame ja usume üksteist. Meil on paindlikkus tööaja kasutamisel ning hindame inimesi läbi saavutuste. Viime ellu kolleegidele ja firmale lubatu. Toetame ja kasvatame iseseisvat mõtlemist ning enesearengule suunatud tegevusi. Probleemide lahendamisel eelistame ennetavat lähenemisviisi. Oleme eeskujuks. *(We treat each other as equals. We demonstrate faith and trust in each other. We all have a strong sense of responsibility to colleagues and the firm. Everyone has the right to operate with flexibility and freedom within agreed parameters. We appreciate and recognise every individual's strengths. We support nurture independent thinking and ideas. We can be ourselves. We adopt a proactive approach to problem solving and improvements. We lead by example.)*

Sulev Luiga
Juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	199 983	236 747	2
Nõuded ja ettemaksed	154 475	173 731	3
Varud	9 735	21 982	4
Kokku käibevara	364 193	432 460	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	64 924	75 775	6
Immateriaalne põhivara	0	2 852	7
Kokku põhivara	64 924	78 627	
Kokku varad	429 117	511 087	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	307 764	291 093	8
Kokku lühiajalised kohustused	307 764	291 093	
Kokku kohustused	307 764	291 093	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	60 000	60 000	11
Kohustuslik reservkapital	6 000	3 272	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 194	66 301	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 159	90 421	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	121 353	219 994	
Kokku omakapital	121 353	219 994	
Kokku kohustused ja omakapital	429 117	511 087	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Müügitulu	1 104 531	1 013 416	12
Muud äritulud	3 121	14 872	
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-12 247	6 350	4
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-69 513	-77 750	
Mitmesugused tegevuskulud	-242 511	-221 544	13
Tööjõukulud	-710 994	-623 706	14
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-13 703	-20 715	6,7
Muud ärikulud	-4 811	0	
Ärikasum (kahjum)	53 873	90 923	
Finantstulud ja -kulud	4 195	-502	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	58 068	90 421	
Tulumaks	-32 909	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 159	90 421	
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	25 159	90 421	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	53 873	90 923	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13 703	20 715	6,7
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 350	-8 185	6
Muud korrigeerimised	5 092	284	
Kokku korrigeerimised	17 445	12 814	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	19 256	-5 682	
Varude muutus	12 247	-6 350	4
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	16 671	13 086	
Laekunud intressid	355	174	
Makstud ettevõtte tulumaks	-33 978	0	
Kokku rahavood äritegevusest	85 869	104 965	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-62 633	6
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 350	22 055	6
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 350	-40 578	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	-127 823	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-127 823	0	
Kokku rahavood	-40 604	64 387	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	236 747	173 320	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-40 604	64 387	
Valuutakursside muutuste mõju	3 840	-960	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	199 983	236 747	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2010	57 520	5 752	66 301	129 573
Aruandeaasta kasum (kahjum)			90 421	90 421
Emiteeritud aktsiakapital	2 480	-2 480	0	0
30.09.2011	60 000	3 272	156 722	219 994
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	25 159	25 159
Makstud dividendid	0	0	-123 800	-123 800
Muutused reservides	0	2 728	-2 728	0
30.09.2012	60 000	6 000	55 353	121 353

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on IFRS standarditele, kui rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Äriühing kasutab kasumiaruande koostamisel raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Eelnenud aruandeperioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid, hindamisaluseid ning informatsiooni esitusviisi ei ole muudetud.

Konsolideeritud aruande koostamine

Tütarettevõtte BDO Advisory OÜ on konsolideeritud rida-realt, ema- ja tütarettevõtte vahelised käibed ja saldod on elimineeritud.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha ja likviidseid hoiuseid pankades.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Ostjate tasumata summad kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest. Seejuures hinnatakse nõuet iga konkreetse kliendi vastu eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Nõuded hinnatakse bilansis alla tõenäoliselt laekuva summani ning allahindlus kajastatakse bilansireal "Ebatõenäoliselt laekuvad summad". Aruandeperioodil laekunud, eelnevalt kuludesse kantud nõuded kajastatakse ebatõenäoliste nõuete summa korrigeerimisena ja kulu vähendusena aruandeperioodi kasumiaruandes. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Varud

Lõpetamata tööd võetakse arvele valmidusastme meetodil, arvestades valmidusastet ja maksumust, mis sisaldab tööga seotud otseseid kulusid, eelarvelist kasumimarginaali ja tõenäolist laekumist klientidelt.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalse põhivara arvelevõtmine

Põhivarad on varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumus alates 640 eurost.

Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 640 euro, kantakse kasutusele võtmise hetkel kulusse. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale. Põhivara parendustega seotud kulutused, mis vastavad põhivara kriteeriumitele, kapitaliseeritakse ning lisatakse põhivara maksumusele. Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset (kahaneva jäägi) meetodit ning amortisatsioonimäärad jagunevad põhivara gruppide lõikes järgnevalt:

rendiruumide parendused – 10%

seadmed – 33%

inventar – 20%

Põhivarale amortisatsiooninormi määramisel võetakse aluseks vara kasulik tööiga ning kasutusintensiivsus. Igal bilansipäeval võrreldakse kehtestatud amortisatsioonimeetodit ja –määra vara tegeliku kasutuse, eeldatava järelejäänud kasuliku tööea ning lõppväärtusega. Kui tegelikud andmed erinevad esialgsest eeldusest oluliselt, korrigeeritakse amortisatsioonimäärasid. Materiaalse põhivara puhul amortiseeritakse soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahet. Kui lõppväärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata või kui see on ebaoluline, siis amortiseerimisel eeldatakse, et põhivara lõppväärtus on null.

Vara väärtuse test

Materiaalse ja immateriaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest maksumusest. Igal bilansipäeval hindab äriühingu juhtkond kriitiliselt vara väärtuse testi tegemise vajalikkust, et veenduda, kas kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse või mitte.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalne põhivara võetakse arvele soetusmaksumuses. Amortiseeritavat immateriaalset põhivara amortiseeritakse lineaarselt kolme aasta jooksul. Amortiseeritava immateriaalse põhivara amortiseerimisel lähtutakse eeldusest, et selle lõppväärtus on null.

Üldjuhul kantakse soetatud tavatarkvara kuludesse. Erandiks on raamatupidamisteenuste osutamisel kasutatav tarkvara, mis osaleb tulu loomisel järgnevatel perioodidel.

Rendid

Renditehingud kajastatakse kasutusrendina. Kasutusrendi perioodil tasutavad maksed kajastatakse kuluna ühtlaselt kogu rendiperioodi jooksul ka siis, kui lepingujärgsed rendimaksud ei ole võrdsed.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, viitvõlad) võetakse arvele soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki nendega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuulavas summas.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Äriühing kajastab oma bilansis eraldist juhul, kui:

- äriühingul lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus;
- kohustuse realiseerumine on tõenäoline;
- kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldiste kajastamisel bilansis lähtutakse juhtkonna hinnangust eraldiste täitmiseks tõenäoliselt vajaliku summa ning eraldiste realiseerumise aja kohta. Eraldiste suurusele hinnangu andmisel kaasatakse ka eksperte väljapoolt äriühingut.

Pikaajalised eraldised kajastatakse bilansis eraldistega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas.

Juhul, kui ülaltoodud tingimused ei ole täidetud, ei moodustata bilansis eraldist, kuid seotud asjaolud avalikustatakse aruande lisades tingimusliku kohustusena.

Olulised lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis tulevikus võivad teatud tingimustel muutuda kohustuseks, avalikustatakse raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Dividendide tulumaks

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat äriühingu tulumaksu kajastatakse kohustuse ja kuluna dividendide väljakuulutamise hetkel.

Dividendide tulumaksu kajastatakse tulumaksukuluna kasumiaruandes samal perioodil, kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, mis perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Äriühing käsitleb seotud osapooltena:

- tegev- ja kõrgemat juhtkonda ning olulise osalusega eraisikutest omanikke, v.a juhul kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju äriühingu otsustele;
- eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende kontrolli või olulise mõjuvõimu all olevaid äriühinguid;
- tütarettevõtja.

Tulud

Tulu kajastamine

Tulu müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll teenuse üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu, dividenditulu ja litsentsitasud kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Teenuse osutamise lepingu arvestus

Tulude ja kulude vastavuse tagamiseks kasutatakse teenuse osutamise lepingute (projektide) kajastamisel valmidusastme meetodit.

Tööde valmidusaste leitakse projektile bilansipäevani tehtud kulutuste ja projekti kogukulude suhtena. Projektide tuludena arvestatakse projektile tehtud kulutusi, millele on lisatud projekti eelarveline kasumimarginaal.

Kui selgub, et projekti eeldatavad kulud ületavad kogusissetuleku, kajastatakse kahjum kasumiaruandes kohe ja täies ulatuses.

Aruannete õigsuse tagamiseks tehakse äriühingus regulaarselt kõigi pooleliolevate projektide nn lõppkulu inventuur, mille käigus hinnatakse projekti lõpetamiseni tehtavaid kulutusi ja võrreldakse neid projekti eelarveliste kogukuludega. Oluliste erinevuste puhul korrigeeritakse projekti eeldatavat kasumimarginaali ning sellest tulenevalt tulude arvestust.

Kohustuslik reservkapital

Reservkapitali põhikirjajärgne suurus on 1/10 aktsiakapitalist.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Sularaha kassas	2 004	1 611
Arvelduskontod	197 979	235 136
Kokku raha	199 983	236 747

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Nõuded ostjate vastu	127 803	149 125
Ostjatelt laekumata arved	127 803	156 270
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	0	-7 145
Muud nõuded	9 878	8 749
Ettemaksed	16 794	15 857
Kokku nõuded ja ettemaksed	154 475	173 731

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Lõpetamata tööd	9 735	21 982
Kokku varud	9 735	21 982

Lõpetamata töödena summas 9 735 (30.09.2011 seisuga 21 982) eurot on kajastatud pooleliolevad lepingulised tööd arvestades valmidusastet.

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.09.2011	30.09.2012
12252563	BDO Advisory OÜ	Eesti	ärinõustamisteenused	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	30.09.2011	Omandamine	30.09.2012
BDO Advisory OÜ	0	10 000	10 000
Kokku	0	10 000	10 000

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised			Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
		Transpordivahendid	Arvutid ja arvuti-süsteemid			
30.09.2010						
Soetusmaksumus	35 725	17 191	13 227	30 418	26 587	92 730
Akumuleeritud kulum	-17 568	-11 119	-5 469	-16 588	-12 252	-46 408
Jääkmaksumus	18 157	6 072	7 758	13 830	14 335	46 322
Ostud ja parendused	62 633	0	0	0	0	62 633
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused	62 633					62 633
Amortisatsioonikulu	-9 836	-1 251	-3 505	-4 756	-4 718	-19 310
Müügid	0	0	-4 253	-4 253	-9 617	-13 870
30.09.2011						
Soetusmaksumus	98 358	17 191	0	17 191	0	115 549
Akumuleeritud kulum	-27 404	-12 370	0	-12 370	0	-39 774
Jääkmaksumus	70 954	4 821	0	4 821	0	75 775
Amortisatsioonikulu	-9 836	-1 015	0	-1 015		-10 851
30.09.2012						
Soetusmaksumus	98 358	9 469	0	9 469	0	107 827
Akumuleeritud kulum	-37 240	-5 663	0	-5 663	0	-42 903
Jääkmaksumus	61 118	3 806	0	3 806	0	64 924

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Masinad ja seadmed	1 350	6 768
Transpordivahendid	1 350	0
Arvutid ja arvutisüsteemid	0	6 768
Muu materiaalne põhivara	0	15 287
Kokku	1 350	22 055

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
30.09.2010		
Soetusmaksumus	8 505	8 505
Akumuleeritud kulum	-4 248	-4 248
Jääkmaksumus	4 257	4 257
Amortisatsioonikulu	-1 405	-1 405
30.09.2011		
Soetusmaksumus	8 505	8 505
Akumuleeritud kulum	-5 653	-5 653
Jääkmaksumus	2 852	2 852
Amortisatsioonikulu	-2 852	-2 852
30.09.2012		
Soetusmaksumus	8 505	8 505
Akumuleeritud kulum	-8 505	-8 505
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	24 504	20 723	
Võlad töövõtjatele	46 761	31 158	9
Maksuvõlad	108 499	102 140	10
Muud võlad	125 992	127 971	
Intressivõlad	0	148	
Dividendivõlad	123 800	127 823	19
Muud viitvõlad	2 192	0	
Saadud ettemaksed	2 008	9 101	
Kokku võlad ja ettemaksed	307 764	291 093	

Lisa 9 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Töötasude kohustus	40 725	27 212
Puhkusetasude kohustus	6 036	3 946
Kokku võlad töövõtjatele	46 761	31 158

Lisa 10 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	32 909	33 978
Käibemaks	12 208	20 650
Üksikisiku tulumaks	18 748	14 898
Erisoodustuse tulumaks	0	59
Sotsiaalmaks	40 290	28 237
Kohustuslik kogumispension	1 318	1 353
Töötuskindlustusmaksed	3 026	2 965
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	108 499	102 140

Ettevõtte tulumaksu võlana on kajastatud ettevõtte tulumaks dividendidelt, mille väljamakse tähtaeg pole saabunud.

Lisa 11 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Aktsiakapital	60 000	60 000
Aktsiate arv (tk)	600	600
Aktsiate nimiväärtus	100	100

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	933 591	845 918
Suurbritannia	130 190	127 638
Soome	7 350	6 560
Rootsi	0	4 435
Läti	3 734	2 867
Leedu	10 550	2 828
Saksamaa	1 510	2 800
Holland	0	1 300
Hispaania	2 535	0
Saksamaa	1 380	0
Belgia	1 000	0
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 091 840	994 346
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Venemaa	1 560	8 370
Singapur	0	3 200
Ameerika Ühendriigid	3 331	0
Šveits	7 800	0
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	0	7 500
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	12 691	19 070
Kokku müügitulu	1 104 531	1 013 416
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditi tasud	477 206	458 387
Muude kindlustandvate teenuste tasud	0	3 268
Ärinõustamine	77 870	45 600
Muu äritegevuse, sh maksunõustamise tasud	143 549	114 949
Raamatupidamisteenuste tasud	405 906	391 212
Kokku müügitulu	1 104 531	1 013 416

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Üür ja rent	116 316	105 151
Mitmesugused bürookulud	11 184	9 132
Lähetuskulud	11 041	12 462
Koolituskulud	14 727	10 231
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	7 146
Arvutus- ja kontoritehnikaga seotud kulud	24 804	15 286
Muud	64 439	62 136
Kokku mitmesugused tegevuskulud	242 511	221 544

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Palgakulu	529 987	469 590
Sotsiaalmaksud	180 901	160 248
Puhkusereservi muudatus	106	-6 132
Kokku tööjõukulud	710 994	623 706
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	29	26

Lisa 15 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.09.2012	30.09.2011
Varad		
Käibevara		
Raha	159 117	236 747
Nõuded ja ettemaksed	179 289	173 731
Varud	9 735	21 982
Kokku käibevara	348 141	432 460
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	10 000	0
Materiaalne põhivara	64 924	75 775
Immateriaalne põhivara	0	2 852
Kokku põhivara	74 924	78 627
Kokku varad	423 065	511 087
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	303 462	291 093
Kokku lühiajalised kohustused	303 462	291 093
Kokku kohustused	303 462	291 093
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	60 000	60 000
Kohustuslik reservkapital	6 000	3 272
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 194	66 301
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 409	90 421
Kokku omakapital	119 603	219 994
Kokku kohustused ja omakapital	423 065	511 087

Lisa 16 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Müügitulu	1 102 416	1 013 416
Muud äritulud	3 121	14 872
Valmis- ja lõpetamata toodangu varude jääkide muutus	-12 247	6 350
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-69 513	-77 750
Mitmesugused tegevuskulud	-242 132	-221 544
Tööjõukulud	-710 994	-623 706
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-13 703	-20 715
Muud ärikulud	-4 811	0
Kokku ärikasum (-kahjum)	52 137	90 923
Finantstulud ja -kulud	4 181	-502
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	56 318	90 421
Tulumaks	-32 909	0
Aruandeaasta kasum (kahjum)	23 409	90 421

Lisa 17 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	52 137	90 923
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13 703	20 715
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-1 350	-8 185
Muud korrigeerimised	5 092	284
Kokku korrigeerimised	17 445	12 814
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-5 558	-5 682
Varude muutus	12 247	-6 350
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	12 369	13 086
Laekunud intressid	341	174
Makstud ettevõtte tulumaks	-33 978	0
Kokku rahavood äritegevusest	55 003	104 965
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	0	-62 633
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	1 350	22 055
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-10 000	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-8 650	-40 578
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-127 823	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-127 823	0
Kokku rahavood	-81 470	64 387
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	236 747	173 320
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-81 470	64 387
Valuutakursside muutuste mõju	3 840	-960
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	159 117	236 747

Lisa 18 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.09.2010	57 520	5 752	66 301	129 573
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	90 421	90 421
Emiteeritud aksiakapital	2 480	-2 480	0	0
30.09.2011	60 000	3 272	156 722	219 994
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	23 409	23 409
Makstud dividendid	0	0	-123 800	-123 800
Muutused reservides	0	2 728	-2 728	0
30.09.2012	60 000	6 000	53 603	119 603
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-10 000	-10 000
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	11 750	11 750
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.09.2012	60 000	6 000	55 353	121 353

Lisa 19 Seotud osapooled (eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.09.2012		30.09.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	306	575	0	575
Dividendikohustus		123 800		127 823

	01.10.2011 - 30.09.2012		01.10.2010 - 30.09.2011	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	82 475	3 589	83 838	3 268

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.10.2011 - 30.09.2012	01.10.2010 - 30.09.2011
Arvestatud tasu	66 285	67 991

Ühise omaniku kaudu seotud äriühingutele on põhiosas tasutud üüri büroopindade eest.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on:

BDO Eesti AS (registrikood: 10309827) 01.10.2011 - 30.09.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SULEV LUIGA	Juhatuse liige	15.11.2012
JAAK ANNUS	Juhatuse liige	15.11.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

BDO Eesti AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud BDO Eesti AS konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.09.2012, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 7 kuni 23, 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistel osades õiglaselt BDO Eesti AS finantsseisundit seisuga 30.09.2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Priit Luming

Vandeaudiitori number 477

Audiitorbüroo PL OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 92

Liiva 18-6, Tallinn 11622

15.11.2012

Audiitorite digitaalallkirjad

BDO Eesti AS (registrikood: 10309827) 01.10.2011 - 30.09.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
PRIIT LUMING	Vandeaudiitor	15.11.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.09.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	30 194
Aruandeaasta kasum (kahjum)	25 159
Kokku	55 353
Jaotamine	
Dividendideks	43 729
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 624
Kokku	55 353

Juhatus teeb ettepaneku jaotada 30.09.2012 lõppenud majandusaasta eest dividende summas 43 729 eurot. Jaotamata kasumi jääk seejärel moodustab 11 624 eurot.

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	477206	43.29%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	414666	37.61%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	174754	15.85%	Ei
Muu mujal liigitamata koolitus	85599	35790	3.25%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6275500
Faks	+372 6275501
E-posti aadress	adm@bdo.ee