

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2012/2013

aruandeaasta algus: 01.07.2012

aruandeaasta lõpp: 30.06.2013

ettevõtte nimi: ERNST & YOUNG BALTIC AS

registrikood: 10877299

aadress: Rävala pst 4
Tallinn 10143
Eesti Vabariik

telefon: +372 6114 610

faks: +372 6114 611

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

Sisukord

Tegevusaruanne	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 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	13
Lisa 5 Materiaalne põhivara	13
Lisa 6 Immateriaalne põhivara	14
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	15
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 9 Laenukohustused	16
Lisa 10 Aktsiakapital	17
Lisa 11 Müügitulu	18
Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 13 Tööjõukulud	19
Lisa 14 Finantstulud ja -kulud	19
Lisa 15 Tulumaks	19
Lisa 16 Kasutusrent	20
Lisa 17 Seotud osapooled	20
Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad	21

Tegevusaruanne

Ernst & Young Baltic AS kuulub ülemaailmsesse EY võrgustikku ja tegeleb auditeerimisteenuste ning maksu-, tehingute- ja ärinõustamisteenuste osutamisega enam kui 140 riigis, tuginedes ülemaailmsele EY metodoloogiale ja standarditele. Novembris 2013 möödus juba 20 aastat sellest, mil alustasime kaubamärgi Ernst & Young nime all Eesti turul auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamist.

Globaalselt toimus 2013. aasta suvel meie jaoks oluline muutus – alates 1. juulist 2013 on meie uus nimi EY. Ühtlasi muutus ka EY tunnuslause, mis on nüüd *Building a better working world* ehk ehitame üles paremini toimiva maailma, mis võtab kokku meie visiooni ja tegutsemispõhimõtted tulevikuks. Juriidiline nimi on meil jätkuvalt Ernst & Young Baltic AS.

Majandusaasta 2012/2013 oli ettevõtte jaoks väljakutseterohke. Pearõhu aetasime me tugeva meeskonna hoidmisele ja motiveerimisele ning oma turupositsiooni säilitamisele ja käibe suurendamisele Eestis. Täna töötab Ernst & Young Baltic AS-is ligikaudu 100 töötajat ning me oleme Eesti kolme suurima audiitorühingu hulgas. Lisaks audiitoritegevusele on meil sellega integreeritult väga olulisel kohal ka maksunõustamine, IT- ja muud ärinõustamisteenused. Turuosa suurendamine ja positsiooni kindlustamine ühe juhtiva audiitor- ja konsultatsioonibüroona Eestis on ka tulevikus meie peamine eesmärk. Selleks, et seda saavutada, peame äärmiselt vajalikuks panustada oma meeskonna ja pakutavate teenuste jätkuvasse arendamisse.

Ernst & Young Baltic AS peab oluliseks koostööd EY teiste Baltikumi kontoritega nii klienditeeninduses kui ka juhtimises, lootes seeläbi oma klientidele rohkem väärtust luua. Balti riikides töötab EY-s kokku ligikaudu 500 inimest, kellest umbes 50% on seotud auditeerimisteenuste osutamisega ja 50% nõustamisteenustega. Ernst & Young Baltic on Baltikumis suurima turuosa ja töötajate hulgaga audiitorbüroo. Teiste suurte audiitorühingutega võrreldes on EY eripära suurem globaalne integreeritus, mis võimaldab juurdepääsu meie ülemaailmsele oskusteabele mistahes valdkonnas, tagades meie klientidele kiired ja kvaliteetsed lahendused ning meie töötajatele suuremad võimalused enesearenguks EY erinevates väliskontorites.

Ettevõtluse ja ettevõtlikkuse propageerimiseks korraldame juba kuuendat aastat Eesti Aasta Ettevõtja konkurssi, mille võitja osaleb Monte Carlos EY Maailma Aasta Ettevõtja konkursil. Eesti Aasta Ettevõtja programmi raames oleme aidanud juba kaks aastat järjest koguda raha Dharma SA-le ning toetanud seeläbi lapsi, keda kasvatavad vanavanemad ja kelle ettevõtluskarjäär seisab alles ees. Samuti andsime koostöös Junior Achievementiga juba neljandat aastat Tallinna koolides ettevõtlusnädala raames tunde. Mitmendat aastat järjest näitas EY meeskond üles oma ettevõtlikkust ja keskkonnast hoolimist lüües kaasa „Teeme ära!“ koristustalgutel. Ühiste väärtuste nagu ettevõtlikkus ja läbipaistvus kaudu on EY tihedalt seotud ka spordivaldkonnaga – viimased neli aastat on EY teinud koostööd Eesti Golfi Liiduga edetabeliturniiri ja rahvusvahelise Estonian Amateur Open Championship võistluse korraldamisel.

Finantsnäitajad (tuh. eurodes)

	2012/2013	2011/2012	2010/2011
Müügitulu	5 817	5 607	5 550
Puhaskasum	427	301	280
Varad	2 796	2 624	1 982
Omakapital	571	444	463

Töötajad

Ettevõttes töötas 2012/2013.a. keskmiselt 94 (2011/2012.a. 95) põhikohaga töötajat ning 2012/2013.a. palgakulu oli 2 054 365 eurot (2011/2012.a. 2 082 230 eurot) bruto.

Käesolevaga soovime tänada kõiki oma töötajaid, kliente ja koostööpartnereid meeldiva koostöö eest möödunud finantsaastal ning töötame selle nimel, et seda koostööd tulevikus veelgi edasi arendada.

Ivar Kiigemägi /allkirjastatud digitaalselt/ - juhatuse liige

Ranno Tingas /allkirjastatud digitaalselt/ - juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 667 320	1 476 724	2
Nõuded ja ettemaksed	1 052 870	1 060 228	3
Kokku käibevara	2 720 190	2 536 952	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	712	712	
Materiaalne põhivara	75 284	86 260	5
Kokku põhivara	75 996	86 972	
Kokku varad	2 796 186	2 623 924	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 146 603	1 101 116	7
Kokku lühiajalised kohustused	1 146 603	1 101 116	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 078 860	1 078 860	9
Kokku pikaajalised kohustused	1 078 860	1 078 860	
Kokku kohustused	2 225 463	2 179 976	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	48 000	48 000	10
Kohustuslik reservkapital	4 800	4 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	91 148	89 883	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	426 775	301 265	
Kokku omakapital	570 723	443 948	
Kokku kohustused ja omakapital	2 796 186	2 623 924	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Müügitulu	5 817 437	5 607 480	11
Muud äritulud	55	75 738	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 483 856	-2 453 472	12
Tööjõukulud	-2 750 216	-2 795 705	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-48 182	-43 602	5,6
Muud ärikulud	-3 371	-644	
Ärikasum (kahjum)	531 867	389 795	
Finantstulud ja -kulud	-25 345	-3 467	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	506 522	386 328	
Tulumaks	-79 747	-85 063	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	426 775	301 265	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	531 867	389 795	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	48 183	43 602	5,6
Kokku korrigeerimised	48 183	43 602	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 020	-296 433	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	32 829	-131 473	
Kokku rahavood äritegevusest	614 899	5 491	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-37 206	-32 446	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	0	-712	
Antud laenud	0	-5 337	
Antud laenude tagasimaksed	5 337	53 200	
Laekunud intressid	494	1 939	14
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-31 375	16 644	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	868 860	9,17
Makstud intressid	-24 937	-9 800	14
Makstud dividendid	-290 000	-381 000	7
Makstud ettevõtte tulumaks	-77 089	-101 278	8,15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-392 026	376 782	
Kokku rahavood	191 498	398 917	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 476 724	1 073 413	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	191 498	398 917	
Valuutakursside muutuste mõju	-902	4 394	14
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 667 320	1 476 724	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2011	48 000	4 793	409 890	462 683
Aruandeaasta kasum (kahjum)			301 265	301 265
Makstud dividendid			-320 000	-320 000
Muutused reservides		7	-7	0
30.06.2012	48 000	4 800	391 148	443 948
Aruandeaasta kasum (kahjum)			426 775	426 775
Makstud dividendid			-300 000	-300 000
30.06.2013	48 000	4 800	517 923	570 723

Täiendav informatsioon aktiikapitali 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 eurodes, kui ei ole näidatud teisiti.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

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

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuded

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

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

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

Varem alla hinnatud nõude laekumisel või muude sündmuste korral, mis näitavad, et allahindlus ei ole enam põhjendatud, kajastatakse allahindluse tühistamine kasumiaruandes samal real, kus kajastati varasem allahindlus.

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

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse siis, kui ettevõtte kaotab õiguse finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

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

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud 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 müügikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on kajastatud allahinnatud vara amortisatsioon.

Kui hiljem vara kaetav väärtus on tõusnud üle vara bilansilise väärtuse, siis allahindlus tühistatakse ja suurendatakse vara bilansilist väärtust, kuid mitte suurema summani, kui bilansilise väärtuseni, mis varal oleks, kui allahindlust ei oleks tehtud. Vara allahindluse tühistamine kajastatakse kasumiaruandes samal real, kus kajastati ka varasem allahindlus.

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 akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Renditud ruumide parenduskulud	8
Mööbel ja muu inventar	5
Arvutitehnika ja muu kontoritehnika (printerid jms)	3
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 ettevõtte lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. 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. 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 18.

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 osapoolle üle või olulist mõju teise osapoolle 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 ilmsid bilansipäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Sularaha kassas	125	0
Arvelduskontod	1 667 195	1 476 724
Kokku raha	1 667 320	1 476 724

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	998 265	998 265			4
Ostjatelt laekumata arved	1 031 265				
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-33 000				
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000			8
Muud nõuded	925	925			
Ettemaksed	32 058	32 058			
Käibemaksu tagasinõuded välisriikidest	11 622	11 622			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 052 870	1 052 870			

	30.06.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Nõuded ostjate vastu	880 242	880 242			4
Ostjatelt laekumata arved	909 242				
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-29 000				
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000			8
Muud nõuded	80 337	80 337			
Laenunõuded	5 337	5 337			
Viitlaekumised	75 000	75 000			
Ettemaksed	76 311	76 311			
Tulevaste perioodide kulud	75 795	75 795			
Muud makstud ettemaksed	516	516			
Käibemaksu tagasinõuded välisriikidest	13 338	13 338			
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 060 228	1 060 228			

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 031 265	909 242	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-33 000	-29 000	
Kokku nõuded ostjate vastu	998 265	880 242	3
	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-29 000	-130 000	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	12 988	32 361	12
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-17 820	-28 440	12
Lootusetuks tunnistatud nõuded	832	97 079	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-33 000	-29 000	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2011					
Soetusmaksumus	165 985	193 225	193 225	136 634	495 844
Akumuleeritud kulum	-98 978	-167 083	-167 083	-132 783	-398 844
Jääkmaksumus	67 007	26 142	26 142	3 851	97 000
Ostud ja parendused	862	25 255	25 255	6 329	32 446
Amortisatsioonikulu	-21 817	-17 150	-17 150	-4 219	-43 186
30.06.2012					
Soetusmaksumus	166 847	162 609	162 609	142 963	472 419
Akumuleeritud kulum	-120 795	-128 362	-128 362	-137 002	-386 159
Jääkmaksumus	46 052	34 247	34 247	5 961	86 260
Ostud ja parendused	0	36 076	36 076	1 130	37 206
Amortisatsioonikulu	-22 095	-23 854	-23 854	-2 233	-48 182
30.06.2013					
Soetusmaksumus	166 847	184 461	184 461	142 017	493 325
Akumuleeritud kulum	-142 890	-137 992	-137 992	-137 159	-418 041
Jääkmaksumus	23 957	46 469	46 469	4 858	75 284

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide sisetööd.

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
30.06.2011		
Soetusmaksumus	12 935	12 935
Akumuleeritud kulum	-12 518	-12 518
Jääkmaksumus	417	417
Amortisatsioonikulu	-417	-417
30.06.2012		
Soetusmaksumus	12 935	12 935
Akumuleeritud kulum	-12 935	-12 935
Jääkmaksumus	0	0
30.06.2013		
Soetusmaksumus	12 935	12 935
Akumuleeritud kulum	-12 935	-12 935
Jääkmaksumus	0	0

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	456 306	456 306			
Võlad töövõtjatele	340 454	340 454			
Maksuvõlad	236 743	236 743			8
Muud võlad	94 587	94 587			
Intressivõlad	25 262	25 262			
Dividendivõlad	60 000	60 000			
Muud viitvõlad	9 325	9 325			
Saadud ettemaksed	18 513	18 513			
Kokku võlad ja ettemaksed	1 146 603	1 146 603			

	30.06.2012	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Võlad tarnijatele	472 127	472 127			
Võlad töövõtjatele	313 997	313 997			
Maksuvõlad	225 786	225 786			8
Muud võlad	76 204	76 204			
Intressivõlad	15 080	15 080			
Dividendivõlad	50 000	50 000			
Muud viitvõlad	11 124	11 124			
Saadud ettemaksed	13 002	13 002			
Kokku võlad ja ettemaksed	1 101 116	1 101 116			

Dividendivõlad:

2012/2013. majandusaastal väljakuulutatud dividendidest summas 300 000 eurot (2011/2012.a.: 320 000 eurot) jäi seisuga 30.06.2013 välja maksmata 60 000 eurot (30.06.2012: 50 000 eurot). Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 15 949 eurot (30.06.2012: 13 291 eurot) on kajastatud real "maksuvõlad".

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2013		30.06.2012	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		21 265		13 291
Käibemaks		107 674		110 549
Üksikisiku tulumaks		31 575		27 691
Erisoodustuse tulumaks		4 703		6 341
Sotsiaalmaks		63 471		58 846
Kohustuslik kogumispension		3 258		2 855
Töötuskindlustusmaksed		4 797		6 213
Ettemaksukonto jääk	10 000		10 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 000	236 743	10 000	225 786

Ettevõtte tulumaksu võlg sisaldab väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustust summas 15 949 eurot (30.06.2012: 13 291 eurot), vt. lisa 7.

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2013	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud ettevõttelt	210 000		210 000		3%	EUR	2015	17
Laen seotud ettevõttelt	868 860		868 860		1,897%	LTL	2017	17
Pikaajalised laenud kokku	1 078 860		1 078 860					
Laenukohustused kokku	1 078 860		1 078 860					

	30.06.2012	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud ettevõttelt	210 000		210 000		3%	EUR	2014	17
Laen seotud ettevõttelt	868 860		868 860		1,897%	LTL	2017	17
Pikaajalised laenud kokku	1 078 860		1 078 860					
Laenukohustused kokku	1 078 860		1 078 860					

2009/2010. majandusaastal sai ettevõtte pikaajalise laenu summas EUR 210 000 seotud ettevõttelt Baltic Network OÜ (16,7% aktsiate omanik). 2012/2013. aasta intressikulu summas 6 300 eurot (2011/2012.a.: 6 300 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud".

2011/2012. majandusaastal sai ettevõtte pikaajalise laenu summas LTL 3 000 000 (EUR 868 860) samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõttelt Ernst & Young Baltic UAB (Leedu). 2012/2013. aasta intressikulu summas 16 482 eurot (2011/2012.a.: 2 303 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud".

Saadud laenudel ei ole tagatist.

Peale bilansipäeva, oktoobris 2013, läks vastavalt kolmepoolsele kokkuleppele Ernst & Young Baltic UAB laenuõue summas LTL 3 000 000 (EUR 868 860) üle seotud ettevõttele Baltic Network OÜ. Üleantud kohustuse tasumise tähtaeg ei ole aastaaruande koostamise hetkeks veel kokku lepitud.

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Aktsiakapital	48 000	48 000
Aktsiate arv (tk)	601	601
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Seisuga 30.06.2013 (samuti 30.06.2012) on ettevõtte aktsiakapitali suurus nimiväärtuses 48 000 eurot ja see jaguneb järgmiselt:

- 600 lihtaktsiat nimiväärtuses 38 400 eurot (64 eurot/aktsia);
- 1 eelisaktsia nimiväärtuses 9 600 eurot.

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 083 928	3 886 025
Suurbritannia	250 980	224 969
Saksamaa	157 303	56 375
Rootsi	139 217	73 367
Soome	136 006	137 842
Leedu	127 718	183 282
Belgia	121 669	8 714
Läti	120 259	211 038
Holland	64 146	11 150
Taani	31 181	53 236
Luksemburg	22 500	60 455
Poola	17 409	44 088
Küpros	14 840	18 000
Austria	6 685	19 604
Prantsusmaa	5 649	33 722
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	15 475	24 066
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 314 965	5 045 933
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	186 265	189 065
Venemaa	144 388	44 593
Türgi	61 305	69 476
Norra	18 345	25 840
Moldova	12 047	0
Šveits	6 890	26 743
Ukraina	6 000	55 366
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	67 232	150 464
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	502 472	561 547
Kokku müügitulu	5 817 437	5 607 480
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine; maksualane nõustamine ja raamatupidamisteenused	4 269 167	4 108 866
Ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine	1 291 008	1 146 713
Muu müügitulu	257 262	351 901
Kokku müügitulu	5 817 437	5 607 480

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	745 131	699 666	
Koolitus- ja arenduskulud	809 129	803 388	
Kontori halduskulud (sh IT- ja sidekulud)	341 433	373 559	
Kontoriruumide, -tehnik ja kasutusrendi kulud	297 404	267 454	16
Turunduskulud	254 365	249 096	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	4 832	-3 921	4
Muud	31 562	64 230	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 483 856	2 453 472	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Palgakulu	2 054 365	2 082 230
Sotsiaalmaksud	695 851	713 475
Kokku tööjõukulud	2 750 216	2 795 705
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	94	95

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012	Lisa nr
Intressitulud	494	1 939	
Intressikulud	-24 937	-9 800	9
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-902	4 394	
Kokku finantstulud ja -kulud	-25 345	-3 467	

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2012 - 30.06.2013		01.07.2011 - 30.06.2012	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	300 000	79 747	320 000	85 063
Eesti	300 000		320 000	
Kokku	300 000	79 747	320 000	85 063

Lisa 16 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Kasutusrendikulu	297 404	267 454

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2013		30.06.2012	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	141 667	1 021 241	87 134	1 067 654
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	210 000	0	210 000

01.07.2012 - 30.06.2013	Ostud	Müügid	Saadud laenud
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	746 579	760 467	0
01.07.2011 - 30.06.2012	Ostud	Müügid	Saadud laenud
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	712 359	751 197	868 860

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2012 - 30.06.2013	01.07.2011 - 30.06.2012
Arvestatud tasu	89 784	89 822

Emaettevõtte Ernst & Young Europe LLP-ga pole ettevõttel 2012/2013. majandusaastal (ega ka 2011/2012. majandusaastal) tehinguid toimunud.

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhatuse liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2012/2013. aastal oli ettevõttel 2 juhatuse liiget (samuti 2011/2012.aastal). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	30.06.2013	30.06.2012
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	409 159	309 007
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	108 764	82 141
Kokku tingimuslikud kohustused	517 923	391 148

Seisuga 30.06.2013 on AS SEB Pank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel garantiid kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks summas 44 tuhat eurot (seisuga 30.06.2012 summas 43 tuhat eurot).

Potentsiaalne tulumaksukohustus

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2013.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.11.2013

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2012 - 30.06.2013 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Juhatuse liige	26.11.2013
RANNO TINGAS	Juhatuse liige	26.11.2013

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2013, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 21.

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 Ernst & Young Baltic AS finantsseisundit seisuga 30. juuni 2013 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

27. november 2013

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2012 - 30.06.2013 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	27.11.2013

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2013
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	91 148
Aruandeaasta kasum (kahjum)	426 775
Kokku	517 923
Jaotamine	
Dividendideks	400 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	117 923
Kokku	517 923

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	2977822	51.19%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1291345	22.20%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1291008	22.19%	Ei

Sidevahendid

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