

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2011/2012

aruandeaasta algus: 01.07.2011

aruandeaasta lõpp: 30.06.2012

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	11
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Materiaalne põhivara	12
Lisa 6 Immateriaalne põhivara	13
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 9 Laenukohustused	14
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 ja tegeleb auditeerimisteenuste ning maksu-, tehingute- ja ärinõustamisteenuste osutamisega enam kui 140 riigis, põhinedes ülemaailmsele Ernst & Youngi metodoloogiale ja standarditele.

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 2011/2012. majandusaasta ettevõtte kümnes tegevusaasta, saab novembris 2012 juba 19 aastat sellest, mil alustasime kaubamärgi Ernst & Young nime all Eesti turul auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamist.

2011/2012. majandusaasta oli ettevõtte jaoks väljakutseterohke, mille jooksul aetasime pearõhu tugeva meeskonna hoidmisele ning motiveerimisele ning oma turupositsiooni hoidmisele ja käibe suurendamisele Eestis.

Täna töötab Ernst & Young Baltic AS-is ligikaudu 100 töötajat ja me oleme Eesti kolme suurima audiitorühingu hulgas. Lisaks audiitortegevusele on meil väga olulisel kohal integreeritult 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 oma meeskonna ja pakutavate teenuste jätkuvasse arendamisse panustamist.

Ernst & Young Baltic AS peab oluliseks koostööd teiste Ernst & Youngi kontoritega Baltikumi tasandil, nii klienditeeninduses kui ka juhtimises, lootes sellega oma klientidele rohkem väärtust luua. Baltikumi riikides töötab Ernst & Youngis kokku ligikaudu 500 inimest, kellest umbes 50% on seotud auditeerimisteenuste osutamisega ja 50% nõustamisteenustega. Ernst & Young Baltic on Baltikumis suurima turuosaga ja töötajate hulgaga audiitorbüroo. Teiste suurte audiitorühingutega võrreldes on Ernst & Youngi eripära suurem globaalne integreeritus, mis võimaldab väga kiiret juurdepääsu meie ülemaailmsele oskusteabele mistahes valdkonnas, mis omakorda tagab klientidele kiirete ja kvaliteetsete lahenduste leidmise ning meie töötajatele suuremad võimalused enesearenguks Ernst & Youngi erinevates väliskontorites.

Ettevõtluse ja ettevõtlikkuse propageerimiseks korraldame viiendat korda Eesti Aasta Ettevõtja konkursi, mille võitja osaleb Monte Carlos Maailma Aasta Ettevõtja konkursil, mida Ernst & Young korraldab globaalselt. Samuti andsime koostöös Junior Achievementiga juba kolmandat aastat rohkem kui kümnes Tallinna koolis ettevõtlusnädala raames ettevõtluse tunde.

Finantsnäitajad (tuh. eurodes)

	2011/2012	2010/2011	2009/2010
Müügitulu	5 607	5 550	5 138
Puhaskasum	301	280	411
Varad	2 624	1 982	1 900
Omakapital	444	463	656

Töötajad

Ettevõttes töötas 2011/2012. a. keskmiselt 95 (2010/2011. a. 91) põhikohaga töötajat ning 2011/2012. a. palgakulu oli 2 082 230 eurot (2010/2011. a. 2 030 245 eurot) bruto.

Käesolevaga soovime tänada meie töötajaid, kliente ja koostööpartnereid meeldiva koostöö eest möödunud finantsaastal ja 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)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 476 724	1 073 413	2
Nõuded ja ettemaksed	1 060 228	811 658	3
Kokku käibevara	2 536 952	1 885 071	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	712	0	
Materiaalne põhivara	86 260	97 000	5
Immateriaalne põhivara	0	417	6
Kokku põhivara	86 972	97 417	
Kokku varad	2 623 924	1 982 488	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 101 116	1 309 805	7
Kokku lühiajalised kohustused	1 101 116	1 309 805	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	1 078 860	210 000	9
Kokku pikaajalised kohustused	1 078 860	210 000	
Kokku kohustused	2 179 976	1 519 805	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	48 000	48 000	10
Kohustuslik reservkapital	4 800	4 793	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 883	130 148	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	301 265	279 742	
Kokku omakapital	443 948	462 683	
Kokku kohustused ja omakapital	2 623 924	1 982 488	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Müügitulu	5 607 480	5 550 349	11
Muud äritulud	75 738	21 286	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 453 472	-2 339 886	12
Tööjõukulud	-2 795 705	-2 726 545	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-43 602	-51 096	5,6
Muud ärikulud	-644	0	
Ärikasum (kahjum)	389 795	454 108	
Finantstulud ja -kulud	-3 467	-48 646	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	386 328	405 462	
Tulumaks	-85 063	-125 720	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	301 265	279 742	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	389 795	454 108	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	43 602	51 096	5,6
Kokku korrigeerimised	43 602	51 096	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-296 433	104 261	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-131 473	248 197	
Kokku rahavood äritegevusest	5 491	857 662	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-32 446	-24 750	5
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-712	0	
Antud laenud	-5 337	-54 925	
Antud laenude tagasimaksed	53 200	25 001	17
Laekunud intressid	1 939	2 212	14
Kokku rahavood investeerimistegevusest	16 644	-52 462	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	868 860	0	9,17
Makstud intressid	-9 800	-7 845	14
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	66	
Makstud dividendid	-381 000	-451 382	7
Makstud ettevõtte tulumaks	-101 278	-119 988	8,15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	376 782	-579 149	
Kokku rahavood	398 917	226 051	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 073 413	890 375	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	398 917	226 051	
Valuutakursside muutuste mõju	4 394	-43 013	14
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 476 724	1 073 413	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2010	47 934	4 793	603 095	655 822
Aruandeaasta kasum (kahjum)			279 742	279 742
Emiteeritud aktiikapital	66			66
Makstud dividendid			-472 947	-472 947
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

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 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

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 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 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
Arvutitehnika ja muu kontortehnika (printerid 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 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 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

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Sularaha kassas	0	27
Arvelduskontod	1 476 724	1 073 386
Kokku raha	1 476 724	1 073 413

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	880 242	659 214	4
Ostjatelt laekumata arved	909 242	789 214	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-29 000	-130 000	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	0	8
Muud nõuded	94 191	87 697	
Laenunõuded	5 337	53 200	
Intressinõuded	0	123	
Viitlaekumised	75 000	13 709	
Käibemaksu tagasinõuded välisriikidest	13 338	19 713	
Muud	516	952	
Ettemaksed	75 795	64 747	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 060 228	811 658	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	909 242	789 214	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-29 000	-130 000	
Kokku nõuded ostjate vastu	880 242	659 214	3
	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-130 000	-133 320	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	32 361	26 205	12
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-28 440	-30 891	12
Lootusetuks tunnistatud nõuded	97 079	8 006	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-29 000	-130 000	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2010					
Soetusmaksumus	165 985	210 183	210 183	137 071	513 239
Akumuleeritud kulum	-77 253	-193 745	-193 745	-119 545	-390 543
Jääkmaksumus	88 732	16 438	16 438	17 526	122 696
Ostud ja parendused		24 750	24 750		24 750
Amortisatsioonikulu	-21 725	-15 046	-15 046	-13 675	-50 446
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

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide sisetööd.

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

		Kokku
	Arvutitarkvara	
30.06.2010		
Soetusmaksumus	12 935	12 935
Akumuleeritud kulum	-11 868	-11 868
Jääkmaksumus	1 067	1 067
Amortisatsioonikulu	-650	-650
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

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011	Lisa nr
Võlad tarnijatele	472 127	575 046	
Võlad töövõtjatele	313 997	398 153	
Maksuvõlad	225 786	194 575	8
Muud võlad	76 204	133 401	
Intressivõlad	15 080	6 371	
Dividendivõlad	50 000	111 000	
Muud viitvõlad	11 124	16 030	
Saadud ettemaksed	13 002	8 630	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 101 116	1 309 805	

Dividendivõlad:

2011/2012. majandusaastal väljakuulutatud dividendidest summas 320 000 eurot (2010/2011.a.: 472 946 eurot) jäi seisuga 30.06.2012 välja maksmata 50 000 eurot (30.06.2011: 111 000 eurot). Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 13 291 eurot (30.06.2011: 29 506 eurot) on kajastatud real "maksuvõlad".

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2012		30.06.2011
	Ettemaks	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		13 291	29 506
Käibemaks		110 549	66 101
Üksikisiku tulumaks		27 691	28 434
Erisoodustuse tulumaks		6 341	4 651
Sotsiaalmaks		58 846	57 580
Kohustuslik kogumispension		2 855	2 126
Töötuskindlustusmaksed		6 213	6 177
Ettemaksukonto jääk	10 000		
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 000	225 786	194 575

Ettevõtte tulumaksu võlana on näidatud väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 13 291 eurot (30.06.2011: 29 506 eurot), vt. lisa 7.

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2012	Jaotus järelejäänud 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					
	30.06.2011	Jaotus järelejäänud 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
Pikaajalised laenud kokku	210 000		210 000					
Laenukohustused kokku	210 000		210 000					

2009/2010. majandusaastal sai ettevõtte pikaajalise laenu summas EUR 210 000 seotud ettevõttelt Baltic Network OÜ (16,7% aktsiate omanik) ja 2011/2012. majandusaastal summas LTL 3 000 000 (EUR 868 860) samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõttelt Ernst & Young Baltic UAB (Leedu). Saadud laenudel ei ole tagatist.

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Aktsiakapital	48 000	48 000
Aktsiate arv (tk)	601	601
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Seisuga 30.06.2012 (samuti 30.06.2011) 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)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 886 025	3 991 448
Suurbritannia	224 969	151 187
Läti	211 038	225 146
Leedu	183 282	227 095
Soome	137 842	191 093
Rootsi	73 367	60 836
Luksemburg	60 455	48 073
Saksamaa	56 375	97 234
Taani	53 236	17 025
Poola	44 088	0
Prantsusmaa	33 722	2 795
Austria	19 604	9 190
Küpros	18 000	0
Holland	11 150	36 509
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	32 780	19 393
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	5 045 933	5 077 024
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	189 065	76 524
Türgi	69 476	75 605
Ukraina	55 366	26 500
Venemaa	44 593	64 873
Šveits	26 743	10 038
Norra	25 840	44 022
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	150 464	175 763
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	561 547	473 325
Kokku müügitulu	5 607 480	5 550 349
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine; maksualane nõustamine ja raamatupidamisteenused	4 108 866	3 988 968
Ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine	1 146 713	1 212 521
Muu müügitulu	351 901	348 860
Kokku müügitulu	5 607 480	5 550 349

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	699 666	716 498	
Koolitus- ja arenduskulud	803 388	779 907	
Kontori halduskulud (sh IT- ja sidekulud)	373 559	349 349	
Kontoriruumide, -tehnik ja kasutusrendi kulud	267 454	256 685	16
Turunduskulud	249 096	170 307	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-3 921	4 686	4
Muud	64 230	62 454	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 453 472	2 339 886	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Palgakulu	2 082 230	2 030 245
Sotsiaalmaksud	713 475	696 300
Kokku tööjõukulud	2 795 705	2 726 545
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	95	91

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Intressitulud	1 939	2 212	17
Intressikulud	-9 800	-7 845	17
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	4 394	-43 013	
Kokku finantstulud ja -kulud	-3 467	-48 646	

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

	01.07.2011 - 30.06.2012		01.07.2010 - 30.06.2011	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	320 000	85 063	472 946	125 720
Kokku	320 000	85 063	472 946	125 720

Lisa 16 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011	Lisa nr
Kasutusrendikulu	267 454	256 685	12

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustustase emaettevõtja nimetus	Ernst & Young Europe LLP
Riik, kus aruandekohustustase 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

	30.06.2012		30.06.2011	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	87 134	1 067 654	65 419	91 880
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	0	0	53 200	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud	0	210 000	0	210 000

	01.07.2011 - 30.06.2012		01.07.2010 - 30.06.2011	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	712 359	751 197	741 793	570 211

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2011 - 30.06.2012	01.07.2010 - 30.06.2011
Arvestatud tasu	89 822	89 661

Seisuga 30.06.2010 olid ettevõtte omanikud (hääleõiguse järgi):

Ivar Kiigemägi 75,0%

Ranno Tingas 8,3%

Baltic Network OÜ 16,7%

Juulis 2010 müüsid Ivar Kiigemägi ja Ranno Tingas oma osaluse Ernst & Young Europe LLP-le, mille tulemusel on alates juulist 2010 ettevõtte omanikud (hääleõiguse järgi):

Ernst & Young Europe LLP 83,3%

Baltic Network OÜ 16,7%

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

2010/2011. majandusaastal andis ettevõtte laenu juhatuse liikmetele summas 53 200 eurot, mis laekus 2011/2012. majandusaastal. Laenude

intressimäär oli 2%. 2011/2012. aasta intressitulu summas 631 eurot (2010/2011.a.: 123 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud". 2011/2012. majandusaastal juhatuse liikmetele laenu ei antud.

2009/2010. majandusaastal sai ettevõtte Baltic Network OÜ-lt pikaajalise laenu summas 210 000 eurot (vt lisa 9). 2010/2011. ja 2011/2012. majandusaastal laenu juurde ei võetud. Laenu intressimäär on 3% aastas. 2011/2012. aasta intressikulu summas 6 300 eurot (2010/2011.a.: 6 300 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud".

2011/2012. majandusaastal sai ettevõtte laenu samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõtelt UAB Ernst & Young Baltic (Leedu) summas LTL 3 000 000 (EUR 868 860), vt lisa 9. Laenu intressimäär on 1,897% aastas. 2011/2012. aasta intressikulu summas 2 303 eurot on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud".

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhatuse liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2011/2012. aastal oli ettevõttel 2 juhatuse liiget (samuti 2010/2011.aastal). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	30.06.2012	30.06.2011
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	309 007	323 813
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	82 141	86 077
Kokku tingimuslikud kohustused	391 148	409 890

Seisuga 30.06.2012 on AS SEB Pank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimisel garantiid kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks summas 43 tuhat eurot (seisuga 30.06.2011 samuti 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 30.06.2012.

Aruande digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2011 - 30.06.2012 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Juhatuse liige	23.11.2012
RANNO TINGAS	Juhatuse liige	23.11.2012

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2012, 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, mis on toodud lehekülgedel 4 kuni 19, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnahtajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitika asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Ernst & Young Baltic AS finantsseisundit seisuga 30. juuni 2012 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

24. november 2012

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2011 - 30.06.2012 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	24.11.2012

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2012
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	89 883
Aruandeaasta kasum (kahjum)	301 265
Kokku	391 148
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	
Dividendideks	300 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	91 148
Kokku	391 148

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	2844644	50.73%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1264222	22.55%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1146713	20.45%	Ei

Sidevahendid

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