

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2010/2011

aruandeaasta algus: 01.07.2010

aruandeaasta lõpp: 30.06.2011

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	11
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	14
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 2010/2011. majandusaasta ettevõtte üheksas tegevusaasta, saab novembris 2011 juba 18 aastat sellest, mil alustasime kaubamärgi Ernst & Young nime all Eesti turul auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamist.

2010/2011. majandusaasta oli ettevõtte jaoks väljakutseterohke, mille jooksul aetasime pearõhu tugeva meeskonna hoidmisele ning motiveerimisele ning oma turupositsiooni hoidmisele ja käibe suurendamisele Eestis.

Viimase paari aasta üheks tähtsamaks sündmuseks Eesti auditiortegevuses on uue Audiitortegevuse seaduse vastuvõtmine 8. märtsil 2010. Muuhulgas sätestab see Rahvusvaheliste Auditeerimisstandardite kasutamise Eestis, mis loodetavasti tagab audititeenuste kvaliteedi ühtlustumise Eestis. Meie oleme Rahvusvahelistest Auditeerimisstandarditest lähtunud alates oma tegevuse algusest.

Täna töötab Ernst & Young Baltic AS-is ligikaudu 100 töötajat ja me oleme Eesti kolme suurima audiitorühingu hulgas. Lisaks auditiortegevusele on meil väga olulisel kohal integreeritud maksunõustamine, IT- ja muud ärinõustamisteenused. Turuosade 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 korraldasime neljandat 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 teist aastat rohkem kui kümnes Tallinna koolis ettevõtlusnädala raames ettevõtluse tunde.

Finantsnäitajad (tuh. eurodes)

	2010/2011	2009/2010	2008/2009
Müügitulu	5 550	5 138	6 407
Puhaskasum	280	411	107
Varad	1 982	1 900	2 951
Omakapital	463	656	945

Töötajad

Ettevõttes töötas 2010/2011. a. keskmiselt 91 (2009/2010. a. 98) põhikohaga töötajat ning 2010/2011. a. palgakulu oli 2 030 245 eurot (2009/2010. a. 2 025 510 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)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	1 073 413	890 375	2
Nõuded ja ettemaksed	811 658	885 995	3
Kokku käibevara	1 885 071	1 776 370	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	97 000	122 696	5
Immateriaalne põhivara	417	1 067	6
Kokku põhivara	97 417	123 763	
Kokku varad	1 982 488	1 900 133	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 309 805	1 034 311	7
Kokku lühiajalised kohustused	1 309 805	1 034 311	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	210 000	210 000	9
Kokku pikaajalised kohustused	210 000	210 000	
Kokku kohustused	1 519 805	1 244 311	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	48 000	47 934	10
Kohustuslik reservkapital	4 793	4 793	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	130 148	192 413	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	279 742	410 682	
Kokku omakapital	462 683	655 822	
Kokku kohustused ja omakapital	1 982 488	1 900 133	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Müügitulu	5 550 349	5 137 584	11
Muud äritulud	21 286	256 216	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 339 886	-2 070 660	12
Tööjõukulud	-2 726 545	-2 720 197	13
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-51 096	-74 693	5,6
Muud ärikulud	0	-5 123	
Ärikasum (-kahjum)	454 108	523 127	
Finantstulud ja -kulud	-48 646	76 135	14
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	405 462	599 262	
Tulumaks	-125 720	-188 580	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	279 742	410 682	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	454 108	523 127	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	51 096	74 693	5,6
Kokku korrigeerimised	51 096	74 693	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	104 261	142 473	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	248 197	-334 400	
Kokku rahavood äritegevusest	857 662	405 893	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-24 750	-4 542	5,6
Antud laenud	-54 925	0	
Antud laenude tagasimaksed	25 001	6 574	
Laekunud intressid	2 212	12 737	14
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-52 462	14 769	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	0	210 000	9
Makstud intressid	-7 845	-2 334	14
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	66	9 587	10
Makstud dividendid	-451 382	-1 213 259	7
Makstud ettevõtte tulumaks	-119 988	-322 512	8,15
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-579 149	-1 318 518	
Kokku rahavood	226 051	-897 856	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	890 375	1 722 499	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	226 051	-897 856	
Valuutakursside muutuste mõju	-43 013	65 732	14
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 073 413	890 375	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2009	38 347	3 835	902 790	944 972
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			410 682	410 682
Emiteeritud aktsiakapital	9 587			9 587
Makstud dividendid			-709 419	-709 419
Muutused reservides		958	-958	0
30.06.2010	47 934	4 793	603 095	655 822
Aruandeperioodi kasum (kahjum)			279 742	279 742
Emiteeritud aktsiakapital	66			66
Makstud dividendid			-472 947	-472 947
30.06.2011	48 000	4 793	409 890	462 683

Täiendav informatsioon aktsiakapitali liikumiste kohta on avalikustatud lisas 10.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

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

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Renditud ruumide parenduskulud	8
Arvutitehnika ja muu kontoritehnika (printerid, faksid jms.)	3
Mööbel ja muu inventar	5
Arvuti tarkvara	3

Renditud ruumide parenduskulud amortiseeritakse üldjuhul rendilepingu kehtivusaja jooksul.

Rendid

Kapitalirendina kajastatakse selliseid renditehinguid, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Kõiki ülejäänud renditehinguid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara võetakse rentniku bilansis arvele vara soetusmaksumuses või miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses juhul, kui viimane on madalam. Kapitalirendi tingimustel renditavaid varasid amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest tavalistest amortisatsioonipõhimõtetest. Kui ei ole piisavalt kindel, et rentnik omandab rendiperioodi lõpuks vara omandiõiguse, siis amortiseeritakse vara kas rendiperioodi jooksul või kasuliku tööea jooksul, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi tingimustel müüdud vara kajastatakse rendileandja bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustused

Finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglane väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära. Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustustega kaasnev intressikulu kajastatakse tekkepõhiselt perioodikuluna kasumiaruande real "finantstulud ja -kulud".

Finantskohustuse kajastamine lõpetatakse siis, kui see on tasutud, tühistatud või aegunud.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Bilansis kajastatakse eraldis juhul, kui 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. Alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 15.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Seotud osapooled

Ettevõttega seotud osapoolteks loetakse ettevõtet või isikut juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapool 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.

Lisainformatsioon

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)

	30.06.2011	30.06.2010
Sularaha kassas	27	135
Arvelduskontod	1 073 386	890 240
Kokku raha	1 073 413	890 375

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	659 214	744 536	4
Ostjatelt laekumata arved	789 214	877 856	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-130 000	-133 320	
Muud nõuded	87 697	62 494	
Ettemaksed	64 747	78 965	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	811 658	885 995	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	789 214	877 856	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-130 000	-133 320	
Kokku nõuded ostjate vastu	659 214	744 536	3
	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Ebatõenäoliselt laekuvad arved			
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi alguses	-133 320	-180 282	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	26 205	50 067	12
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-30 891	-29 925	12
Lootusetuks tunnistatud nõuded	8 006	26 820	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved perioodi lõpuks	-130 000	-133 320	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Ehitised	Arvutid ja arvuti-süsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Kokku
30.06.2009					
Soetusmaksumus	165 985	237 556	237 556	120 856	524 397
Akumuleeritud kulum	-55 528	-196 638	-196 638	-81 698	-333 864
Jääkmaksumus	110 457	40 918	40 918	39 158	190 533
Ostud ja parendused	0	4 542	4 542		4 542
Amortisatsioonikulu	-21 725	-25 343	-25 343	-25 311	-72 379
Ümberklassifitseerimised		-3 679	-3 679	3 679	0
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

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

Lisa 6 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Kokku
30.06.2009		
Soetusmaksumus	19 374	19 374
Akumuleeritud kulum	-15 993	-15 993
Jääkmaksumus	3 381	3 381
Amortisatsioonikulu	-2 314	-2 314
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

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010	Lisa nr
Võlad tarnijatele	575 046	307 629	
Võlad töövõtjatele	398 153	394 901	
Maksuvõlad	194 575	217 107	8
Muud võlad	22 401	21 251	
Saadud ettemaksed	8 630	3 988	
Dividendivõlad	111 000	89 435	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 309 805	1 034 311	

Dividendivõlad:

2010/2011. majandusaastal väljakuulutatud dividendidest summas 472 946 eurot (2009/2010.a.: 709 419 eurot) jäi seisuga 30.06.2011 välja maksmata 111 000 eurot (30.06.2010: 89 435 eurot). Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 29 506 eurot (30.06.2010: 23 774 eurot) on kajastatud real "maksuvõlad".

Lisa 8 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	29 506	23 774
Käibemaks	66 101	97 783
Üksikisiku tulumaks	28 434	28 156
Erisoodustuse tulumaks	4 651	4 071
Sotsiaalmaks	57 580	55 977
Kohustuslik kogumispension	2 126	1 256
Töötuskindlustusmaksed	6 177	6 090
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	194 575	217 107

Ettevõtte tulumaksu võlana on näidatud väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 29 506 eurot (30.06.2010: 23 774 eurot), vt. lisa 7.

Lisa 9 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2011	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Laen seotud ettevõttelt	210 000		210 000		17
Pikaajalised laenud kokku	210 000		210 000		
Laenukohustused kokku	210 000		210 000		

	30.06.2010	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Pikaajalised laenud					
Laen seotud ettevõttelt	210 000		210 000		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. Laen kuulub tagasimaksmisele 2013.aastal. Saadud laenul ei ole tagatist. Laenu intressimäär on 3%.

Lisa 10 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2011	30.06.2010
Aktsiakapital	48 000	47 934
Aktsiate arv (tk)	601	601
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Seisuga 30.06.2010 oli ettevõtte aktsiakapitali suurus nimiväärtuses 47 934 eurot ja see jagunes järgmiselt:

- 600 lihtaktsiat nimiväärtuses 38 347 eurot (63.91 eurot/aktsia);
- 1 eelisaktsia nimiväärtuses 9 587 eurot.

Seoses eurole üleminekuga suurendati jaanuaris 2011 ettevõtte aktsiate nimiväärtust, mille tulemusel suurenes aktsiakapitali nimiväärtus kokku 66 euro võrra. Aktsiate nimiväärtuse suurendamise eest tasuti rahas. Peale aktsiate nimiväärtuse suurendamist on ettevõtte aktsiakapitali suurus seisuga 30.06.2011 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)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 991 448	3 878 804
Leedu	227 095	68 509
Läti	225 146	128 882
Soome	191 093	137 179
Suurbritannia	151 187	138 476
Saksamaa	97 234	30 325
Rootsi	60 836	274 031
Luksemburg	48 073	7 500
Holland	36 509	22 886
Taani	17 025	30 657
Austria	9 190	15 666
Muud Euroopa Liidu riigid	22 188	106 779
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	5 077 024	4 839 694
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Ameerika Ühendriigid	76 524	67 644
Türgi	75 605	19 818
Venemaa	64 873	46 009
Norra	44 022	3 000
Hollandi Antillid	32 140	88 120
Ukraina	26 500	7 500
Muud riigid väljaspool Euroopa Liidu riike	153 661	65 799
Kokku müük väljapoole Euroopa Liidu riike	473 325	297 890
Kokku müügitulu	5 550 349	5 137 584
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
arvepidamine, raamatupidamine ja auditeerimine; maksualane nõustamine	3 988 968	3 863 793
äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	1 212 521	1 007 353
muu müügitulu	348 860	266 438
Kokku müügitulu	5 550 349	5 137 584

Lisa 12 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	716 498	704 153	
Koolitus- ja arenduskulud	382 095	324 322	
Kontoriruumide, -tehnika jm. kasutusrendi kulud	256 685	292 968	16
Kontori halduskulud (sh IT- ja sidekulud)	349 349	338 202	
Turunduskulud	160 093	122 997	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	4 686	-20 142	4
Muud	470 480	308 160	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 339 886	2 070 660	

Lisa 13 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Palgakulu	2 030 245	2 025 510
Sotsiaalmaksud	696 300	694 687
Kokku tööjõukulud	2 726 545	2 720 197
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	91	98

Lisa 14 Finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Intressitulud	2 212	12 737	
Intressikulud	-7 845	-2 334	17
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-43 013	65 732	
Kokku finantstulud ja -kulud	-48 646	76 135	

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2010 - 30.06.2011		01.07.2009 - 30.06.2010	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	472 946	125 720	709 419	188 580
Kokku	472 946	125 720	709 419	188 580

2010/2011.majandusaastal kuulutati välja dividende summas 472 946 eurot (2009/2010.a.: 709 419 eurot).Dividendide väljakuulutamise seoses tekkis ettevõtte aruandeaastal tulumaksukulu summas 125 720 eurot (2009/2010.a.: 188 580 eurot), mis on

kajastatud kasumiaruandes perioodikuluna real "tulumaks". 2010/2011 a. väljakuulutatud dividendidest on 30.06.2011 seisuga veel välja maksmata 111 000 eurot (30.06.2010: 89 435 eurot), vt lisa 7.

Ettevõtte potentsiaalne tulumaksukohustus

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.06.2011 on 409 890 eurot (30.06.2010: 603 095 eurot). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 86 077 eurot (2009/2010.a.: 126 650 eurot). Seega saab dividende välja maksta 323 813 eurot (2009/2010.a.: 476 445 eurot).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2011.

Lisa 16 Kasutusrent

(eurodes)

	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010	Lisa nr
Kasutusrendikulu	256 685	292 968	12

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

	30.06.2011		30.06.2010	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	65 419	91 880	69 868	83 440
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud	53 200	0	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud	0	210 000	0	210 000

	01.07.2010 - 30.06.2011	
	Ostud	Müügid
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	741 793	570 211

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2010 - 30.06.2011	01.07.2009 - 30.06.2010
Arvestatud tasu	89 661	91 306

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 2010/2011. majandusaastal (ega ka 2009/2010. majandusaastal) tehinguid toimunud.

2010/2011. majandusaastal andis ettevõtte laenu juhatuse liikmetele summas 53 200 eurot, mis seisuga 30.06.2011 on laekumata. Laenude intressimäär on 2%. 2010/2011. aasta intressitulu summas 123 eurot on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud". 2009/2010. 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. aastal laenu juurde ei saadud. Laenu intressimäär on 3% aastas. 2010/2011. aasta intressikulu summas 6 300 eurot (2009/2010.a.: 1 852 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud".

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhatuse liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2010/2011. aastal oli ettevõttel 2 juhatuse liiget (samuti 2009/2010.aastal). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 18 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

Seisuga 30.06.2011 on AS SEB Pank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel garantiid kokku summas 44 tuhat eurot (seisuga 30.06.2010 summas 46 tuhat eurot), sh:

- kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks summas 43 tuhat eurot (seisuga 30.06.2010 summas 46 tuhat eurot);
- pakkumise konkursil osalemisest tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks 1 tuhat eurot (seisuga 30.06.2010 ei olnud pakkumiste tagamiseks garantiisid väljastatud).

Aruande digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2010 - 30.06.2011 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVAR KIIGEMÄGI	Juhatuse liige	24.11.2011
RANNO TINGAS	Juhatuse liige	24.11.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2011, 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 omandamiseks 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 2011 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

25. november 2011

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2010 - 30.06.2011 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	25.11.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2011
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	130 148
Aruandeaasta kasum (kahjum)	279 742
Kokku	409 890
Jaotamine	
Kohustusliku reservkapitali suurendamine (vähendamine)	7
Dividendideks	320 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	89 883
Kokku	409 890

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	2778655	50.06%	Jah
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	70221	1212521	21.85%	Ei
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1210313	21.81%	Ei

Sidevahendid

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