

Harju Maakohus
Registriosakond
SISSE TULNUD

30 -11- 2006

MAJANDUSAASTA ARUANNE.....Helene Klein

2005/2006

ERNST & YOUNG BALTIC AS

Majandusaasta algus:
Majandusaasta lõpp:

1. juuli 2005
30. juuni 2006

Registrikood:

10877299

Aadress:

Rävala pst 4
10143, Tallinn
Eesti Vabariik

Telefon:

372 6 114 610

Faks:

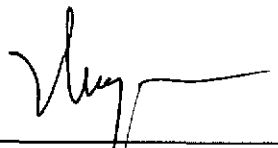
372 6 114 611

Põhitegevused:

- auditeerimine
- ärinõustamine

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	2
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	3
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	3
KASUMIARUANNE	4
BILANSS	5
OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	6
RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE	8
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused	8
Lisa 2 Müügitulu	12
Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud	12
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Viitlaekumised	13
Lisa 6 Materiaalne põhivara	13
Lisa 7 Immateriaalne põhivara	14
Lisa 8 Dividendivõlad	14
Lisa 9 Maksuvõlad	14
Lisa 10 Omakapital	15
Lisa 11 Kasutusrendid	15
Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega	15
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	17
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	18
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2005/2006. MAJANDUSAASTA ARUANDELE	19



TEGEVUSARUANNE

Ernst & Young Baltic AS kuulub ülemaailmsesse Ernst & Young kontorite ketti ning tegeleb auditeerimis- ja finants- ning majandusalaste nõustamisteenuste osutamisega enam kui 140 riigis vastavalt ülemaailmsele Ernst & Young'i metodoloogiale.

Ernst & Young Baltic AS asutati 16. juulil 2002.a. praeguseks oma majandustegevuse lõpetanud Ernst & Young Eesti AS-i ja Arthur Andersen Eesti AS-i meeskondade baasil. Seega võib öelda, et kuigi formaalselt on tegemist ettevõtte neljanda tegevusaastaga, möödus novembris 2005 juba 12 aastat sellest, kui alustasime kaubamärgi Ernst & Young all auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamist Eesti turul.

2005/2006. majandusaasta oli ettevõtte jaoks taas kiire kasvu aasta, mille jooksul oli pearõhk jätkuvalt asetatud tugeva meeskonna hoidmisele ning motiveerimisele ja oma turupositsiooni suurendamisele Eestis.

Tänaseks on Ernst & Young Baltic AS-i kontoris üle 80 töötaja ning me oleme endiselt kõige kiiremini kasvav ja arenev audiitorfirma Eestis. Käibe ja klientide arvu kasv võrreldes eelmise majandusaastaga on olnud märkimisväärne. Lisaks auditile arenevad jõudsalt ka auditiga seotud maksunõustamine, IT ja muud nõustamisteenused. Samas on turuosa suurendamine ja positsiooni kindlustamine ühe juhtiva audiitor- ja konsultatsioonifirmana Eestis ka tulevikus meie peamiseks eesmärgiks. Selleks, et seda eesmärki saavutada, peame äärmiselt vajalikuks panustamist oma meeskonna ja pakutavate teenuste jätkuvasse arendamisse.

Ernst & Young Baltic AS peab oluliseks koostööd teiste Ernst & Young-i kontoritega Baltikumi tasandil nii klienditeeninduses kui ka juhtimises, lootes sellega luua rohkem väärtust oma klientidele. Lähtuvalt sellest on Baltikumi kontorite omandistruktuur organiseeritud nii, et neil on ühine 25% aktsiate omanik Baltic Network OÜ. Balti riikides töötab Ernst & Young'is üle 300 inimese, kellest ligikaudu 2/3 on seotud auditeerimisteenuste osutamisega ja 1/3 nõustamisteenustega.

Finantsnäitajad (tuh. krooni)

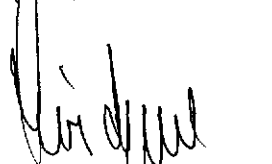
	2005/2006	2004/2005	2003/2004	2002/2003
Müügitulu	52 511	42 879	30 489	23 699
Puhaskasum	6 794	5 565	3 654	980
Varad	28 435	24 488	17 178	15 589
Omakapital	11 709	8 315	4 350	1 380

Töötajad

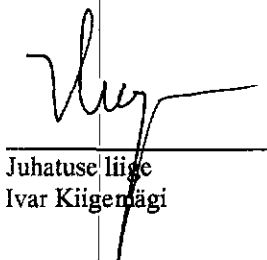
Ettevõttes töötas 2005/2006.a. keskmiselt 61 (2004/2005.a. 50) põhikohaga töötajat ning kogu 2005/2006.a. palgakulu oli 19,2 miljonit krooni (2004/2005.a. 13,5 miljonit krooni).

Juhatus ja nõukogu

Ettevõtte juhatus koosneb 2 liikmest, seejuures üks neist tegutseb ka ettevõtte tegevjuhina, ning ettevõtte nõukogu koosneb 3 liikmest. 2005/2006.a. olid juhatuse liikmete tasud kokku 1 011 tuhat krooni (2004/2005.a. 897 tuhat krooni). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.



Juhatuses liige
Hanno Lindpere



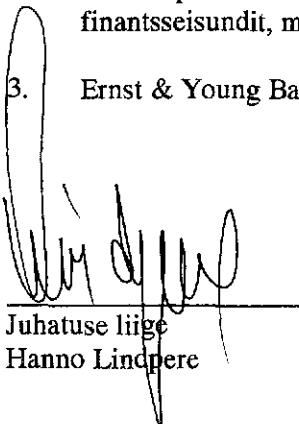
Juhatuses liige
Ivar Kiigemägi

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

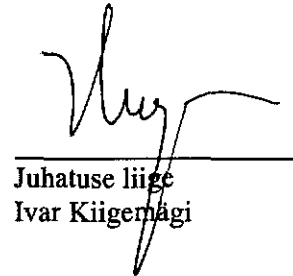
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Käesolevaga deklareerime oma vastutust lehekülgedel 3 kuni 16 esitatud Ernst & Young Baltic AS-i raamatupidamise aastaaruande koostamise eest ja kinnitame, et:

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



Juhatuse liige
Hanno Lindpere



Juhatuse liige
Ivar Kiigemägi

31. oktoober 2006.a.

KASUMIARUANNE
(kroonides)

	2005/2006	2004/2005	Lisad
Äritulud			
Müügitulu	52 510 718	42 879 053	2, 12
Muud äritulud	3 172 247	1 022 058	
Äritulud kokku	55 682 965	43 901 111	
Ärikulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-21 181 403	-18 989 050	3, 11, 12
Tööjõu kulud			
<i>Palgakulu</i>	-19 248 388	-13 488 899	
<i>Sotsiaalmaksud</i>	-6 532 932	-4 518 781	
Tööjõu kulud kokku	-25 781 320	-18 007 680	
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-1 084 252	-1 092 718	6, 7
Muud ärikulud	-148 244	-21 734	
Ärikulud kokku	-48 195 219	-38 111 182	
Ärikasum	7 487 746	5 789 929	
Finantstulud ja -kulud			
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-17 241	436	
Muud finantstulud ja -kulud	339 417	280 105	12
Finantstulud ja -kulud kokku	322 176	280 541	
Kasum enne tulumaksustamist	7 809 922	6 070 470	
Tulumaks	-1 015 585	-505 263	10
Aruandeaasta kasum	6 794 337	5 565 207	

BILANSS
(kroonides)

	30.06.2006	30.06.2005	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha	16 153 581	15 899 989	
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	5 025 291	4 654 624	4, 12
<i>Viitlaekumised</i>	2 440 631	764 427	5
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	298 452	1 300 030	12
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>	459 625	404 833	
Nõuded ja ettemaksed kokku	8 223 999	7 123 914	
Käibevara kokku	24 377 580	23 023 903	
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
<i>Ehitised</i>	0	10 250	
<i>Muu materiaalne põhivara</i>	2 903 354	1 103 751	
<i>Lõpetamata ehitised ja ettemaksed</i>	1 002 074	155 208	
Materiaalne põhivara kokku	3 905 428	1 269 209	6
Immateriaalne põhivara			
<i>Muu immateriaalne põhivara</i>	151 605	195 373	
Immateriaalne põhivara kokku	151 605	195 373	7
Põhivara kokku	4 057 033	1 464 582	
VARAD KOKKU	28 434 613	24 488 485	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>	2 093 556	2 613 925	12
<i>Võlad töövõtjatele</i>	4 901 836	2 471 107	
<i>Dividendivõlad</i>	708 184	957 446	8
<i>Maksuvõlad</i>	2 604 283	1 862 241	9
<i>Muud võlad</i>	1 672 760	360 858	
<i>Saadud ettemaksed</i>	4 744 876	7 908 127	
Kokku võlad ja ettemaksed	16 725 495	16 173 704	
Lühiajalised kohustused kokku	16 725 495	16 173 704	
KOHUSTUSED KOKKU	16 725 495	16 173 704	
Omakapital			
Aktsiakapital	400 000	400 000	
Kohustuslik reservkapital	40 000	40 000	
Jaotamata kasum	11 269 118	7 874 781	
OMAKAPITAL KOKKU	11 709 118	8 314 781	10
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	28 434 613	24 488 485	

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE
(kroonides)

	Aksia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
30.06.2004	400 000	40 000	3 909 574	4 349 574
Dividendide väljakuulutamine	0	0	- 1 600 000	- 1 600 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	5 565 207	5 565 207
30.06.2005	400 000	40 000	7 874 781	8 314 781
Dividendide väljakuulutamine	0	0	- 3 400 000	- 3 400 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	6 794 337	6 794 337
30.06.2006	400 000	40 000	11 269 118	11 709 118

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 10.

RAHAVOOGUDE ARUANNE
(kroonides)

	2005/2006	2004/2005	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	7 487 746	5 789 929	
Ärikasumi korrigeerimised:			
- põhivara kulum ja väärtuse langus	1 084 252	1 092 718	6, 7
- kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	133 382	21 734	6, 7
Kokku ärikasumi korrigeerimised	1 217 634	1 114 452	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	- 2 223 036	- 2 379 610	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	655 133	2 573 704	
Kokku rahavood äritegevusest	7 137 477	7 098 475	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	- 3 846 780	- 1 044 125	6, 7
Materiaalse põhivara müük	36 695	0	6
Antud laenud	- 4 005 666	- 3 642 190	12
Antud laenude tagasimaksed	5 128 617	2 346 990	12
Saadud intressid	339 417	280 105	12
Kokku rahavood investeerimistegevusest	- 2 347 717	- 2 059 220	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	- 3 649 262	- 1 015 464	8
Makstud dividendide tulumaks	- 869 665	- 318 338	9, 10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	- 4 518 927	- 1 333 802	
Rahavood kokku	270 833	3 705 453	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	15 899 989	12 194 100	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	270 833	3 705 453	
Valuutakursside muutuste mõju rahale ja raha ekvivalentidele	- 17 241	436	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	16 153 581	15 899 989	

LISAD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamise alused

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti kroonides.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Välisvaluutas fikseeritud tehingud

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

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

Tulu kajastamine

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt.

Raha ja raha ekvivalendid

Rahavoogude aruanne on koostatud kaudsel meetodil. Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (va. arvelduskrediit) ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Finantsvarad

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 õiglasest 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.

Individuaalselt 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.

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 2 500 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 500 krooni, kantakse 100%-liselt kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Edaspidi kajastatakse materiaalet põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust elueast. Amortisatsioonimäärad aastas on põhivara gruppidele järgmised:

- Arvutitehnika ja muu kontoritehnika (printerid, faksid jms.) 33 %
- Mööbel ja muu inventar 20 %

Renditud ruumidele tehtud parenduskulud amortiseeritakse üldjuhul rendilepingu kehtivusaja jooksul.

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 õiglase 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 immateriaalset põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastas on järgmised:

- Arvuti tarkvara 33%

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.

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.

Ettevõtte tulu maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Kuni 31. detsembrini 2005. a. väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 24/76, 2006. aastal on maksumääraks 23/77 ning alates 1. jaanuarist 2007. a on maksumääraks 22/78 netodividendidel. Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt väheneb ka edaspidi tulumaksumäär 1% aastas kuni 20/80-ni peale 1. jaanuari 2009. a väljamakstud dividendidelt.

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 potentsiaalsed tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 9.

Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt Eesti Vabariigi äriseadustikule teeb ettevõtte iga aasta puhaskasumist vähemalt 5%-lise eraldise kohustuslikku reservkapitali kuni reservkapital moodustab vähemalt 10% ettevõtte aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui kahjumeid ei ole võimalik katta vabast omakapitalist. Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Rendiarvestus

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 soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis 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.

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 Müügitulu

Ernst & Young Baltic AS-i müügitulu jaguneb riikide lõikes järgmiselt:

Geograafilised piirkonnad	2005/2006	2004/2005
Eesti	42 577 165	35 670 744
Soome	1 617 385	1 481 783
Küpros	1 506 768	0
Läti	1 334 690	249 077
Leedu	1 326 394	380 829
Rootsi	962 829	1 221 239
Šveits	608 105	200 277
Suurbritannia	495 704	238 001
Ameerika Ühendriigid	430 359	598 003
Prantsusmaa	297 285	46 940
Taani	239 250	191 280
Norra	211 073	86 526
Saksamaa	143 054	633 125
Belgia	132 214	915 326
Holland	81 077	663 647
Teised välisriigid	547 366	302 256
Kokku	52 510 718	42 879 053

Müügitulu sisaldab tulusid auditeerimise ja ärinõustamise eest.

Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud

	2005/2006	2004/2005
teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	8 251 048	7 280 434
koolitus- ja arenduskulud	3 658 260	1 998 735
kontori halduskulud ja rendikulud	3 449 733	3 325 205
IT- ja sidekulud	1 739 167	1 064 438
turunduskulud	1 237 920	1 120 597
muud kulud	2 845 275	4 199 641
Kokku	21 181 403	18 989 050

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

	30.06.2006	30.06.2005
Nõuded ostjate vastu	5 363 291	4 724 624
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjate vastu ¹	- 338 000	- 70 000
Nõuded ostjate vastu kokku	5 025 291	4 654 624

¹ Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused:

	2005/2006	2004/2005
Saldo perioodi alguses	- 70 000	- 189 000
Eelnevatel perioodidel kuluna kajastatud summade laekumine	48 000	66 000
Bilansist väljakantud summad	22 000	123 000
Täiendavalt kajastatud allahindlus	- 338 000	- 70 000
Saldo perioodi lõpus	- 338 000	- 70 000

Lisa 5 Viitlaekumised

Viitlaekumised summas 2 440 631 krooni seisuga 30.06.2006 (30.06.2005: 764 427 krooni) koosnevad saadaolevatest summadest aruandeaastal osutatud teenuste eest, millede osas arved on ostjatele esitatud järgneval majandusaastal.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Ehitised	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitus ja ettemaksed	KOKKU
Jääkväärtus 30.06.2004	34 832	1 223 598	0	1 258 430
Ostud	0	763 516	155 208	918 724
Mahakandmised	0	- 15 268	0	- 15 268
Allahindlused	0	- 130 000	0	- 130 000
Aruandeaasta amortisatsioon	- 24 582	- 738 095	0	- 762 677
Jääkväärtus 30.06.2005	10 250	1 103 751	155 208	1 269 209
Ostud	0	2 759 321	1 002 074	3 761 395
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	0	155 208	- 155 208	0
Müügid ja mahakandmised	0	- 170 077	0	- 170 077
Varasemate allahindluste tühistamised	0	127 544	0	127 544
Aruandeaasta amortisatsioon	- 10 250	- 1 072 393	0	- 1 082 643
Jääkväärtus 30.06.2006	0	2 903 354	1 002 074	3 905 428

Seisuga 30.06.2005:

Soetusmaksumus	73 754	2 680 831	155 208	2 909 793
Akumuleeritud kulum	- 63 504	- 1 577 080	0	- 1 640 584

Seisuga 30.06.2006:

Soetusmaksumus	0	4 987 215	1 002 074	5 989 289
Akumuleeritud kulum	0	- 2 083 861	0	- 2 083 861

Lõpetamata ehitusena on seisuga 30.06.2006 kajastatud uute renditud kontoriruumide sisetööd summas 943 452 krooni. Nimetatud rendiomandi parendust hakati amortiseerima peale bilansi kuupäeva – rendiperioodi algusest augustis 2006.

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

	Tarkvara	KOKKU
Jääkväärtus 30.06.2004	276 479	276 479
Ostud	125 401	125 401
Mahakandmised	- 6 466	- 6 466
Aruandeaasta amortisatsioon	- 200 041	- 200 041
Jääkväärtus 30.06.2005	195 373	195 373
Ostud	85 385	85 385
Aruandeaasta amortisatsioon	- 129 153	- 129 153
Jääkväärtus 30.06.2006	151 605	151 605
<u>Seisuga 30.06.2005:</u>		
Soetusmaksumus	617 019	617 019
Akumuleeritud kulum	- 421 646	- 421 646
<u>Seisuga 30.06.2006:</u>		
Soetusmaksumus	702 405	702 405
Akumuleeritud kulum	- 550 800	- 550 800

Lisa 8 Dividendivõlad

2005/2006. majandusaastal väljakuulutatud dividendidest summas 3 400 000 krooni (2004/2005.a.: 1 600 000 krooni) jäi seisuga 30.06.2006 välja maksmata 708 184 krooni (30.06.2005: 957 446 krooni). Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 211 535 krooni (30.06.2005: 302 351 krooni) on kajastatud bilansis real "maksuvõlad".

Lisa 9 Maksuvõlad

	30.06.2006	30.06.2005
Käibemaks	1 033 639	701 529
Üksikisiku tulumaks	342 893	277 839
Sotsiaalmaks	646 495	480 545
Töötuskindlustus	14 681	19 146
Pensionikindlustus	21 995	17 535
Erisoodustuse tulumaks	76 174	43 161
Dividendi tulumaks	468 406	322 486
Maksuvõlad kokku	2 604 283	1 862 241

Dividendi tulumaksu võlg sisaldab väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustust summas 211 535 krooni (30.06.2005: 302 351 krooni), vt. lisa 8.

Lisa 10 Omakapital

Seisuga 30.06.2006 jaguneb ettevõtte aktsiakapital 400 lihtaktsiaks nimiväärtusega 1 000 krooni. Põhikirja kohaselt maksimaalselt lubatud lihtaktsiate arv on 1 600 ning emiteeritud on 400 lihtaktsiat.

2005/2006. majandusaastal kuulutati välja dividende summas 3 400 000 krooni (2004/2005.a.: 1 600 000 krooni). Dividendide väljakuulutamise seoses tekkis ettevõtte aruandeaastal tulumaksu kulu summas 1 015 585 krooni (2004/2005.a.: 505 263 krooni), mis on kajastatud kasumiaruandes perioodikuluna. 2005/2006 a. väljakuulutatud dividendidest on 30.06.2006 seisuga veel välja maksmata 708 184 krooni (vt. ka lisa 8).

Ettevõtte tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.06.2006 on 11 269 118 krooni (30.06.2005: 7 874 781 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 2 591 897 krooni (2004/2005.a.: 1 889 947 krooni). Seega saab dividende välja maksta 8 677 221 krooni (2004/2005.a.: 5 984 834 krooni).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2006.

Lisa 11 Kasutusrendid

2005/2006.a. oli kontoriruumide, kontoritehnika ja sõiduautode kasutusrendilepingutest tulenev rendikulu kokku 956 tuhat krooni (2004/2005.a.: 1 646 tuhat krooni). Kasutusrendikulu on kajastatud kasumiaruandes kirjel "mitmesugused tegevuskulud".

Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega

Ernst & Young Baltic AS on otnud ja müünud teenuseid järgmistelt(-le) seotud osapooltelt(-le):

Müügid	2005/2006	2004/2005
Sõsarettevõtted	2 226 385	611 167
Kokku	2 226 385	611 167
Ostud	2005/2006	2004/2005
Baltic Network OÜ (25% omanik) – mitmesugused tegevuskulud	0	1 082 831
Sõsarettevõtted – mitmesugused tegevuskulud	6 381 867	6 295 394
Kokku	6 381 867	7 378 225

Lisaks eelpool kirjeldatud tehingutele andis Ernst & Young Baltic AS 2005/2006. majandusaastal laenu sõsarettevõttele summas EUR 245 000 (mis aruandeaastal ka tagastati). 2004/2005. majandusaastal anti sõsarettevõttele laenu summas USD 100 000 (mis tagastati 2005/2006. majandusaastal) ja EUR 150 000 (mis tagastati 2004/2005. majandusaastal). Nendelt laenudelt teenis ettevõtte 2005/2006. majandusaastal intressitulu summas 85 435 krooni (2004/2005.a.: 57 482 krooni).

ERNST & YOUNG BALTIC AS
Majandusaasta aruanne 2005/2006

Ettevõtte on seotud osapoolte vastu ja ees järgmised nõuded ja kohustused:

Nõuded	30.06.2006	30.06.2005
Sõsarettevõtted – nõuded ostjate vastu (teenuste eest)	382 465	0
Sõsarettevõtted – muud lühiajalised nõuded (laen)	0	1 295 200
Ettevõtte töötajad – muud lühiajalised nõuded (laenud)	172 249	0
Kokku nõuded	554 714	1 295 200

Kohustused	30.06.2006	30.06.2005
Sõsarettevõtted – võlad tarnijatele (teenuste eest)	1 437 456	1 499 049

Juhtkonna tasud

Ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed said aruandeaastal tasu (palk, preemia ja muud hüvitised) kogusummas 1 011 tuhat krooni (2004/2005: 897 tuhat krooni).

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS 30. juunil 2006. a. lõppenud majandusaasta kohta koostatud raamatupidamise aastaaruannet, mis on esitatud lehekülgedel 3-16. Raamatupidamise aastaaruande korrektne koostamine on ettevõtte juhtkonna kohustus. Meie ülesanne on anda auditi tulemustele tuginedes omapoolne hinnang raamatupidamise aastaaruande kohta.

Sooritasime auditi kooskõlas Eesti Vabariigi audiitortegevuse eeskirjaga. Nimetatud eeskiri nõuab, et audit planeeritaks ja sooritataks viisil, mis võimaldaks piisava kindlustundega otsustada, kas raamatupidamise aastaaruanne on koostatud olulises osas korrektselt. Auditi käigus oleme väljavõtteliselt kontrollinud tõendusmaterjale, millel põhinevad raamatupidamise aastaaruandes esitatud näitajad. Meie audit hõlmas ka raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtete ja juhtkonnapoolsete raamatupidamislike hinnangute kriitilist analüüsi ning seisukohavõttu raamatupidamise aastaaruande esituslaadi suhtes tervikuna. Arvame, et meie audit annab piisava aluse arvamuse avaldamiseks raamatupidamise aastaaruande kohta.

Meie arvates kajastab ülalmainitud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Ernst & Young Baltic AS finantsseisundit seisuga 30. juuni 2006 ja 2005/2006. a. majandustegevuse tulemust ning rahavoogusid kooskõlas Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega.



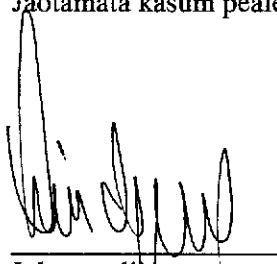
Roland Kaurov
Vannutatud audiitor

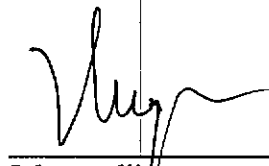
2. november 2006

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

Juhatus teeb Ernst & Young Baltic AS-i üldkoosolekule ettepaneku jagada kasumit järgmiselt:

Jaotamata kasum seisuga 30.06.2006	11 269 118
Eraldis kohustuslikku reservkapitali	0
Väljamakstavad dividendid	4 600 000
Jaotamata kasum peale dividendide väljamaksmist	6 669 118



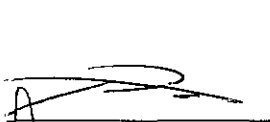
Juhatuse liige
Hanno Lindpere

Juhatuse liige
Ivar Kiigenägi

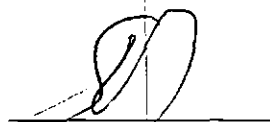
31. oktoober 2006.a.

**JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD
2005/2006. MAJANDUSAASTA ARUANDELE**

Käesolevaga kinnitame Ernst & Young Baltic AS-i 2005/2006. majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:



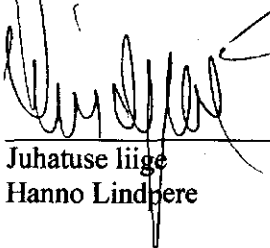
Nõukogu esimees
Per Møller



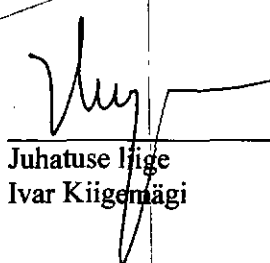
Nõukogu liige
Jonas Akelis



Nõukogu liige
Kestutis Lisauskas



Juhatuse liige
Hanno Lindpere



Juhatuse liige
Ivar Kiigemägi

31. oktoober 2006.a.