

MAJANDUSAASTA ARUANNE
2006/2007 *Maris Adamson*

ERNST & YOUNG BALTIC AS

Majandusaasta algus:	1. juuli 2006
Majandusaasta lõpp:	30. juuni 2007
Registrikood:	10877299
Aadress:	Rävala pst 4 10143, Tallinn Eesti Vabariik
Telefon:	372 6 114 610
Faks:	372 6 114 611
Põhitegevused (EMTAK klassifikatsioon):	74121 auditeerimine 74122 raamatupidamine 74123 maksualane nõustamine 74141 äri- ja juhtimisalane nõustamine

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
Lisa 13 Tingimuslikud kohustused	16
AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS	17
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK.....	18
JUHATUSE JA NÕUKOGU ALLKIRJAD 2006/2007. 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 2006/2007. majandusaasta ettevõtte 5. tegevusaasta, möödub novembris 2007 juba 14 aastat sellest, kui alustasime kaubamärgi Ernst & Young all auditeerimis- ja konsultatsiooniteenuste osutamist Eesti turul.

2006/2007. 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 100 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 450 inimese, kellest ligikaudu 50% on seotud auditeerimisteenuste osutamisega ja 50% nõustamisteenustega.

Finantsnäitajad (tuh. krooni)

	2006/2007	2005/2006	2004/2005	2003/2004	2002/2003
Müügitulu	77 139	52 511	42 879	30 489	23 699
Puhaskasum	10 992	6 794	5 565	3 654	980
Varad	36 069	28 435	24 488	17 178	15 589
Omakapital	18 101	11 709	8 315	4 350	1 380

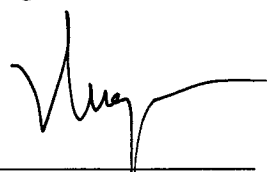
Töötajad

Ettevõttes töötas 2006/2007.a. keskmiselt 82 (2005/2006.a. 61) põhikohaga töötajat ning kogu 2006/2007.a. palgakulu oli 26,1 miljonit krooni (2005/2006.a. 19,2 miljonit krooni).

Juhatus ja nõukogu

Ettevõtte juhatus koosneb 2 liikmest, seejuures üks neist tegutseb ka ettevõtte tegevjuhina, ning ettevõtte nõukogu koosneb 3 liikmest. 2006/2007.a. olid juhatuse liikmete tasud kokku 1 215 tuhat krooni (2005/2006.a. 1 011 tuhat krooni). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.


Juhatuses liige
Hanno Lindpere

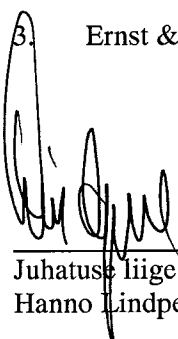

Juhatuses liige
Ivar Kiigemägi

RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

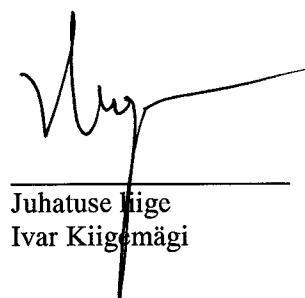
JUHATUSE KINNITUS RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDELE

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.



Juhatusel liige
Hanno Lindpere



Juhatusel liige
Ivar Kiigemägi

31. oktoober 2007.a.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 07.11.07

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

KASUMIARUANNE

(kroonides)

	2006/2007	2005/2006	Lisad
Äritulud			
Müügitulu	77 138 538	52 510 718	2
Muud äritulud	2 795 547	3 172 247	
Äritulud kokku	79 934 085	55 682 965	
Ärikulud			
Mitmesugused tegevuskulud	-31 552 491	-21 181 403	3
Tööjõu kulud			
<i>Palgakulu</i>	-26 149 596	-19 248 388	
<i>Sotsiaalmaksud</i>	-8 707 815	-6 532 932	
Tööjõu kulud kokku	-34 857 411	-25 781 320	
Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus	-1 616 950	-1 084 252	6, 7
Muud ärikulud	-30 295	-148 244	
Ärikulud kokku	-68 057 147	-48 195 219	
Ärikasum	11 876 938	7 487 746	
Finantstulud ja -kulud			
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-8 219	-17 241	
Muud finantstulud ja -kulud	420 801	339 417	
Finantstulud ja -kulud kokku	412 582	322 176	
Kasum enne tulumaksustamist	12 289 520	7 809 922	
Tulumaks	-1 297 436	-1 015 585	10
Aruandeaasta kasum	10 992 084	6 794 337	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 07.11.07

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

BILANSS

(kroonides)

	30.06.2007	30.06.2006	Lisad
VARAD			
Käibevara			
Raha	23 161 764	16 153 581	
Nõuded ja ettemaksed			
<i>Nõuded ostjate vastu</i>	5 510 751	5 025 291	4
<i>Viitlaekumised</i>	341 649	2 440 631	5
<i>Muud lühiajalised nõuded</i>	917 046	298 452	12
<i>Ettemaksed teenuste eest</i>	962 282	459 625	
Nõuded ja ettemaksed kokku	7 731 728	8 223 999	
Käibevara kokku	30 893 492	24 377 580	
Põhivara			
Materiaalne põhivara			
<i>Ehitised</i>	2 238 474	0	
<i>Muu materiaalne põhivara</i>	2 741 635	2 903 354	
<i>Lõpetamata ehitised ja ettemaksed</i>	0	1 002 074	
Materiaalne põhivara kokku	4 980 109	3 905 428	6
Immateriaalne põhivara			
<i>Muu immateriaalne põhivara</i>	195 294	151 605	
Immateriaalne põhivara kokku	195 294	151 605	7
Põhivara kokku	5 175 403	4 057 033	
VARAD KOKKU	36 068 895	28 434 613	
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed			
<i>Võlad tarnijatele</i>	5 275 345	2 093 556	
<i>Võlad töövõtjatele</i>	6 091 351	4 901 836	
<i>Dividendivõlad</i>	761 064	708 184	8
<i>Maksuvõlad</i>	3 118 121	2 604 283	9
<i>Muud võlad</i>	283 722	1 672 760	
<i>Saadud ettemaksed</i>	2 438 090	4 744 876	
Kokku võlad ja ettemaksed	17 967 693	16 725 495	
Lühiajalised kohustused kokku	17 967 693	16 725 495	
KOHUSTUSED KOKKU	17 967 693	16 725 495	
Omakapital			
Aktiivkapital	400 000	400 000	
Kohustuslik reservkapital	40 000	40 000	
Jaotamata kasum	17 661 202	11 269 118	
OMAKAPITAL KOKKU	18 101 202	11 709 118	10
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	36 068 895	28 434 613	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialed for identification purposes only

Kuupäev/Date 07.11.07

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE

(kroonides)

	Aksia- kapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
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
Dividendide väljakuulutamine	0	0	- 4 600 000	- 4 600 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	10 992 084	10 992 084
30.06.2007	400 000	40 000	17 661 202	18 101 202

Täiendav informatsioon omakapitali kohta on toodud lisas 10.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 07.11.07

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

RAHAVOOGUDE ARUANNE

(kroonides)

	2006/2007	2005/2006	Lisad
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum	11 876 938	7 487 746	
Ärikasumi korrigeerimised:			
- põhivara kulum ja väärtuse langus	1 616 950	1 084 252	6, 7
- kahjum põhivara müügist ja mahakandmisest	0	133 382	6, 7
Kokku ärikasumi korrigeerimised	1 616 950	1 217 634	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 168 352	- 2 223 036	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	1 427 178	655 133	
Kokku rahavood äritegevusest	16 089 418	7 137 477	
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse ja immateriaalse põhivara soetus	- 2 735 320	- 3 846 780	6, 7
Materiaalse põhivara müük	0	36 695	6
Antud laenud	- 3 345 867	- 4 005 666	12
Antud laenude tagasimaksed	2 669 786	5 128 617	12
Saadud intressid	420 801	339 417	12
Kokku rahavood investeerimistegevusest	- 2 990 600	- 2 347 717	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Makstud dividendid	- 4 547 120	- 3 649 262	8
Makstud dividendide tulumaks	- 1 535 296	- 869 665	9, 10
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	- 6 082 416	- 4 518 927	
Rahavood kokku	7 016 402	270 833	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	16 153 581	15 899 989	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	7 016 402	270 833	
Valuutakursside muutuste mõju rahale ja raha ekvivalentidele	- 8 219	- 17 241	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23 161 764	16 153 581	

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 07.11.07

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

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 õiglasel 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 õiglasel 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

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

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

Alates 2006/2007. majandusaastast loetakse materiaalseks põhivaraks varasid maksumusega alates 5 000 kroonist ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni, kantakse 100%-liselt kulusse. Varem loeti põhivaraks varasid maksumusega alates 2 500 krooni.

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 akumulieeritud 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:

- | | |
|--|------------|
| • Renditud ruumide parenduskulud | 12,5-14,5% |
| • 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 õiglane väärtus, mida on vähendatud müügiikulutustega, olenevalt kumb on kõrgem. Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi kuluna kasumiaruande samal real, kus on kajastatud allahinnatud vara amortisatsioon.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 02.11.07

Allkiri/Signature
Auditeeribüroo RKT

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 akumulieeritud 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 ettevõttel 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 2006. a. väljamakstud dividendide osas oli maksumääraks 23/77, 2007. aastal on maksumääraks 22/78 ning alates 1. jaanuarist 2008. a on maksumääraks 21/79 netodividendidelt. 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 Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus.

Bilansis ei kajastata potentsiaalselt tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud lisas 10.

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 ilmnese 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.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 07.11.07

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Lisa 2 Müügitulu

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

Geograafilised piirkonnad	2006/2007	2005/2006
Eesti	64 240 830	42 577 165
Soome	4 645 282	1 617 385
Läti	1 414 296	1 334 690
Leedu	1 282 251	1 326 394
Šveits	986 747	608 105
Holland	784 129	81 077
Rootsi	719 853	962 829
Saudi Araabia	586 748	0
Suurbritannia	373 297	495 704
Taani	263 802	239 250
Saksamaa	237 578	143 054
Ameerika Ühendriigid	211 677	430 359
Prantsusmaa	70 410	297 285
Norra	53 198	211 073
Küpros	0	1 506 768
Teised välisriigid	1 268 440	679 580
Kokku	77 138 538	52 510 718

Müügitulu sisaldab tulusid auditeerimise ja ärinõustamise eest.

Lisa 3 Mitmesugused tegevuskulud

	2006/2007	2005/2006
teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	12 686 261	8 251 048
koolitus- ja arenduskulud	5 510 338	3 658 260
kontori halduskulud	3 095 205	2 494 008
kontoriruumide, -tehnik ja kasutusrendi kulud	2 486 465	955 725
IT- ja sidekulud	2 663 602	1 739 167
turunduskulud	1 438 850	1 237 920
muud kulud	3 671 770	2 845 275
Kokku	31 552 491	21 181 403

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

	30.06.2007	30.06.2006
Nõuded ostjate vastu	5 856 751	5 363 291
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded ostjate vastu ¹	- 346 000	- 338 000
Nõuded ostjate vastu kokku	5 510 751	5 025 291

¹ Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete osas ostjate vastu toimusid järgmised muutused:

	2006/2007	2005/2006
Saldo perioodi alguses	- 338 000	- 70 000
Eelnevatel perioodidel kuluna kajastatud summade laekumine	204 642	48 000
Bilansist väljakantud summad	125 670	22 000
Täiendavalt kajastatud allahindlus	- 338 312	- 338 000
Saldo perioodi lõpus	- 346 000	- 338 000

Lisa 5 Viitlaekumised

Viitlaekumised summas 341 649 krooni seisuga 30.06.2007 (30.06.2006: 2 440 631 krooni) koosnevad saadaolevatest summadest aruandeaastal osutatud teenuste eest, millele osas arved on ostjatele esitatud järgneval majandusaastal.

Lisa 6 Materiaalne põhivara

	Ehitised	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata ehitus ja ettemaksed	KOKKU
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
Ostud	1 429 380	1 154 922	0	2 584 302
Gruppidevaheline ümberklassifitseerimine	1 002 074	0	- 1 002 074	0
Aruandeaasta amortisatsioon	- 192 980	- 1 316 641	0	- 1 509 621
Jääkväärtus 30.06.2007	2 238 474	2 741 635	0	4 980 109

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

Seisuga 30.06.2007:

Soetusmaksumus	2 431 454	5 275 547	0	7 707 001
Akumuleeritud kulum	- 192 980	- 2 533 912	0	- 2 726 892

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide sisetööd soetusmaksumuses 2 431 454 krooni (seisuga 30.06.2006 0 krooni). Nimetatud rendiomandi parendust hakati amortiseerima alates rendiperioodi algusest augustis 2006 ja jaanuaris 2007 (vastavalt erinevate etappide valmimisele).

Seisuga 30.06.2006 oli esimese etapiga seotud 1 002 074 krooni renditud kontoriruumide sisetööde maksumusest kajastatud lõpetamata ehituse real.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 07.11.07

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

Lisa 7 Immateriaalne põhivara

	Tarkvara	KOKKU
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
Ostud	151 018	151 018
Aruandeaasta amortisatsioon	-107 329	-107 329
Jääkväärtus 30.06.2007	195 294	195 294

Seisuga 30.06.2006:

Soetusmaksumus	702 405	702 405
Akumuleeritud kulum	- 550 800	- 550 800

Seisuga 30.06.2007:

Soetusmaksumus	853 423	853 423
Akumuleeritud kulum	- 658 129	- 658 129

Lisa 8 Dividendivõlad

2006/2007. majandusaastal väljakuulutatud dividendidest summas 4 600 000 krooni (2005/2006.a.: 3 400 000 krooni) jäi seisuga 30.06.2007 välja maksmata 761 064 krooni (30.06.2006: 708 184 krooni). Väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustus summas 214 659 krooni (30.06.2006: 211 535 krooni) on kajastatud bilansis real "maksuvõlad".

Lisa 9 Maksuvõlad

	30.06.2007	30.06.2006
Käibemaks	1 252 618	1 033 639
Üksikisiku tulumaks	512 038	342 893
Sotsiaalmaks	967 757	646 495
Töötuskindlustus	23 033	14 681
Pensionikindlustus	38 251	21 995
Erisoodustuse tulumaks	93 878	76 174
Dividendi tulumaks	230 546	468 406
Maksuvõlad kokku	3 118 121	2 604 283

Dividendi tulumaksu võlg sisaldab väljamaksmata dividendidega seotud tulumaksu kohustust summas 214 659 krooni (30.06.2006: 211 535 krooni), vt. lisa 8.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 02.11.07

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKT

Lisa 10 Omakapital

Seisuga 30.06.2007 jaguneb ettevõtte aktsiakapital 400 lihtaktsiaks nimiväärtusega 1 000 krooni. Põhikirja kohaselt maksimaalselt lubatud lihtaktsiate arv on 1 600 ning emiteeritud on 400 lihtaktsiat.

2006/2007. majandusaastal kuulutati välja dividende summas 4 600 000 krooni (2005/2006.a.: 3 400 000 krooni). Dividendide väljakuulutamise seoses tekkis ettevõtte aruandeaastal tulumaksu kulu summas 1 297 436 krooni (2005/2006.a.: 1 015 585 krooni), mis on kajastatud kasumiaruandes perioodikuluna. 2006/2007 a. väljakuulutatud dividendidest on 30.06.2007 seisuga veel välja maksmata 761 064 krooni (vt. ka lisa 8).

Ettevõtte tulumaks

Ettevõtte jaotamata kasum seisuga 30.06.2007 on 17 661 202 krooni (30.06.2006: 11 269 118 krooni). Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena, on 3 885 464 krooni (2005/2006.a.: 2 591 897 krooni). Seega saab dividende välja maksta 13 775 738 krooni (2005/2006.a.: 8 677 221 krooni).

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2007.

Lisa 11 Kasutusrendid

2006/2007.a. oli kontoriruumide, kontoritehnika ja sõiduautode kasutusrendilepingutest tulenev rendikulu kokku 2 486 tuhat krooni (2005/2006.a.: 956 tuhat krooni). Kasutusrendikulu on kajastatud kasumiaruandes kirjel "mitmesugused tegevuskulud" (vt. lisa 3).

Lisa 12 Tehingud seotud osapooltega

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

Müügid	2006/2007	2005/2006
Sõsarettevõtted	2 392 455	2 226 385
Kokku	2 392 455	2 226 385

Ostud	2006/2007	2005/2006
Sõsarettevõtted – mitmesugused tegevuskulud	8 620 603	6 381 867
Kokku	8 620 603	6 381 867

Lisaks eelpool kirjeldatud tehingutele andis Ernst & Young Baltic AS eelmisel (2005/2006.) majandusaastal laenu sõsarettevõttele summas EUR 245 000, mis 2005/2006. majandusaastal ka tagastati, ja teenis sellelt 2005/2006. majandusaastal intressitulu summas 85 435 krooni. Aruandeaastal sõsarettevõtetele laenu ei antud ja intressitulu ei teenitud.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 02.11.07

Allkiri/Signature

Audiitorbüroo RKÜ

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

Nõuded	30.06.2007	30.06.2006
Sõsarettevõtted – nõuded ostjate vastu (teenuste eest)	0	382 465
Ettevõtte töötajad – muud lühiajalised nõuded (laenud)	848 330	172 249
Kokku nõuded	848 330	554 714

Kohustused	30.06.2007	30.06.2006
Sõsarettevõtted – võlad tarnijatele (teenuste eest)	1 368 829	1 437 456
Kokku kohustused	1 368 829	1 437 456

Juhtkonna tasud

Ettevõtte juhatuse ja nõukogu liikmed said aruandeaastal tasu (palk, preemia ja muud hüvitised) kogusummas 1 215 tuhat krooni (2005/2006: 1 011 tuhat krooni).

Lisa 13 Tingimuslikud kohustused

Seisuga 30.06.2007 on SEB Eesti Ühispank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel järgmised garantiid kokku summas 623 tuhat krooni:

- kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks kokku summas 599 tuhat krooni;
- pakkumise konkursil osalemisest tulenevate kohustuste täitmise tagamiseks kokku summas 24 tuhat krooni.

Seisuga 30.06.2006 ei olnud garantiisid väljastatud.

Allkirjastatud ainult identifitseerimiseks
Initialled for identification purposes only

Kuupäev/Date 07.11.07

Allkiri/Signature 

Audiitorbüroo RKT

AUDIITORI JÄRELDUSOTSUS

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS 30. juunil 2007. 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 2007 ja 2006/2007. a. majandustegevuse tulemust ning rahavoogusid kooskõlas Eesti Vabariigi Raamatupidamise seadusega.



Roland Kaurov
Vannutatud audiitor

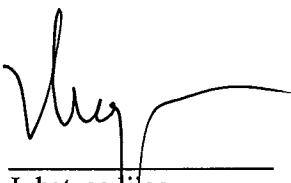
7. november 2007

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

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

Jaotamata kasum seisuga 30.06.2007	17 661 202
Eraldis kohustuslikku reservkapitali	0
Väljamakstavad dividendid	6 600 000
Jaotamata kasum peale dividendide väljamaksmist	11 061 202



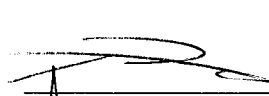
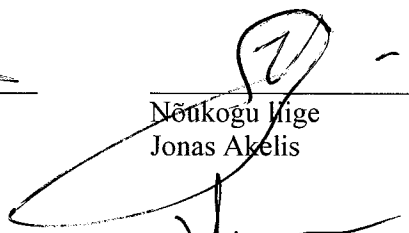
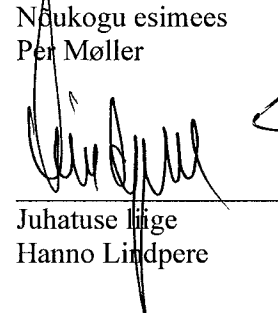
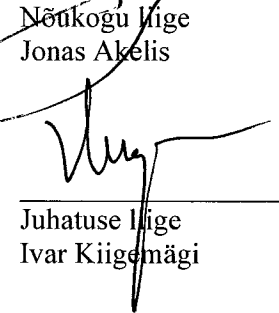
Juhatuses liige
Hanno Lindpere

Juhatuses liige
Ivar Kiigemägi

31. oktoober 2007.a.

JUHATUSE JA NÕUKOGU LIIKMETE ALLKIRJAD 2006/2007. MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Käesolevaga kinnitame Ernst & Young Baltic AS-i 2006/2007. majandusaasta aruandes esitatud andmete õigsust:

 Nõukogu esimees Per Møller	 Nõukogu liige Jonas Akelis	 Nõukogu liige Kestutis Lissauskas
 Juhatuse liige Hanno Lindpere	 Juhatuse liige Ivar Kiigemägi	

31. oktoober 2007.a.