

MAJANDUSAASTA ARUANNE

2013/2014

aruandeaasta algus: 01.07.2013

aruandeaasta lõpp: 30.06.2014

ettevõtte nimi: ERNST & YOUNG BALTIC AS

registrikood: 10877299

aadress: Rävala pst 4

Tallinn 10143

Eesti Vabariik

telefon: +372 6114 610

faks: +372 6114 611

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Nõuded ostjate vastu	12
Lisa 5 Materiaalne põhivara	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 8 Laenukohustused	14
Lisa 9 Aktsiakapital	14
Lisa 10 Müügitulu	15
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	15
Lisa 12 Tööjõukulud	15
Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud	16
Lisa 14 Tulumaks	16
Lisa 15 Kasutusrent	16
Lisa 16 Seotud osapooled	16
Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad	18

Tegevusaruanne

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

Lõppenud majandusaasta oli meil esimene uue globaalse tunnuslausega - *Building a better working world* ehk ehitame üles paremini toimiva maailma. Oma erinevate tegemistega olemegi seda eesmärki täitmas.

Majandusaasta 2013/2014 oli meie jaoks väljakutseterohke ning huvitav. Pearõhk on jätkuvalt tugeva meeskonna hoidmisel ja motiveerimisel ning oma turupositsiooni säilitamisel/parandamisel ja käibe suurendamisel Eestis. Täna töötab Ernst & Young Baltic AS-is ligikaudu 100 töötajat ning me oleme Eesti suuruselt teine audiitorühing. Lisaks auditeerimisteenustele on meil sellega integreeritult väga olulisel kohal ka maksunõustamine, IT- ja muud ärinõustamisteenused. Turuosa suurendamine ja positsiooni kindlustamine ühe juhtiva audiitor- ja konsultatsioonibüroona Eestis on ka tulevikus meie peamine eesmärk. Selleks, et seda saavutada, peame äärmiselt vajalikuks panustada oma meeskonna ja pakutavate teenuste jätkuvasse arendamisse.

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

Ettevõtluse ja ettevõtlikkuse propageerimiseks korraldame juba seitsmendat aastat Eesti Aasta Ettevõtja konkurssi, mille võitja osaleb Monte Carlos EY Maailma Aasta Ettevõtja konkursil. Eesti Aasta Ettevõtja programmi raames aitame koguda raha Dharma SA-le ning toetame seeläbi lapsi, keda kasvatavad vanavanemad ja kelle ettevõtluskarjäär seisab alles ees. Ühiste väärtuste nagu ettevõtlikkus ja läbipaistvus kaudu on EY tihedalt seotud ka spordivaldkonnaga – jätkasime oma koostööd Eesti Golfi Liiduga, olles Premia noortegolfi sarja üks toetajatest.

Globaalsel tasandil valiti EY kutsealaste teenuste osutajate arvestuses maailma parimaks tööandjaks ning kõikide ettevõtete võrdluses oli EY teist aastat järjest paremuselt teine tööandja maailmas. Küsitluse viis läbi rahvusvaheline brändide uurimise ja arendamisega tegelev firma Universum. Oma töötajate arendamine ning kõrge tööga rahulolu tagamine ja hoidmine on Ernst & Young Baltic AS-ile väga oluline ning me panustame pidevalt, et olla oma inimeste jaoks parim tööandja.

Finantsnäitajad (tuh. eurodes)

	2013/2014	2012/2013	2011/2012
Müügitulu	6 499	5 817	5 607
Puhaskasum	750	427	301
Varad	2 359	2 796	2 624
Omakapital	921	571	444

Töötajad

Ettevõttes töötas 2013/2014.aastal keskmiselt 95 (2012/2013: 94) põhikohaga töötajat ning 2013/2014.aasta palgakulu oli 2 121 919 eurot (2012/2013: 2 054 365 eurot) bruto.

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

Ivar Kiigemägi /allkirjastatud digitaalselt/ - juhatuse liige

Ranno Tingas /allkirjastatud digitaalselt/ - juhatuse liige

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	766 292	1 667 320	2
Nõuded ja ettemaksed	1 535 209	1 052 870	3
Kokku käibevara	2 301 501	2 720 190	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	712	712	
Materiaalne põhivara	57 012	75 284	5
Kokku põhivara	57 724	75 996	
Kokku varad	2 359 225	2 796 186	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	1 238 320	1 146 603	6
Kokku lühiajalised kohustused	1 238 320	1 146 603	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	200 000	1 078 860	8
Kokku pikaajalised kohustused	200 000	1 078 860	
Kokku kohustused	1 438 320	2 225 463	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	48 000	48 000	9
Kohustuslik reservkapital	4 800	4 800	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	117 923	91 148	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	750 182	426 775	
Kokku omakapital	920 905	570 723	
Kokku kohustused ja omakapital	2 359 225	2 796 186	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Müügitulu	6 499 287	5 817 437	10
Muud äritulud	2 687	55	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 746 949	-2 483 856	11
Tööjõukulud	-2 840 023	-2 750 216	12
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-42 453	-48 182	5
Muud ärikulud	-863	-3 371	
Kokku ärikasum (-kahjum)	871 686	531 867	
Muud finantstulud ja -kulud	-15 175	-25 345	13
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	856 511	506 522	
Tulumaks	-106 329	-79 747	14
Aruandeaasta kasum (kahjum)	750 182	426 775	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	871 686	531 867	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	42 453	48 183	5
Kokku korrigeerimised	42 453	48 183	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-393 498	2 020	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	172 982	32 829	
Kokku rahavood äritegevusest	693 623	614 899	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-24 181	-37 206	5
Antud laenud	-88 841	0	16
Antud laenude tagasimaksed	0	5 337	
Laekunud intressid	875	494	13
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-112 147	-31 375	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenude tagasimaksed	-878 860	0	8,16
Makstud intressid	-13 393	-24 937	13
Makstud dividendid	-460 000	-290 000	6,14
Makstud ettevõtte tulumaks	-127 594	-77 089	7,14
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 479 847	-392 026	
Kokku rahavood	-898 371	191 498	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 667 320	1 476 724	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-898 371	191 498	
Valuutakursside muutuste mõju	-2 657	-902	13
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	766 292	1 667 320	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Aktiikapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2012	48 000	4 800	391 148	443 948
Aruandeaasta kasum (kahjum)			426 775	426 775
Makstud dividendid			-300 000	-300 000
30.06.2013	48 000	4 800	517 923	570 723
Aruandeaasta kasum (kahjum)			750 182	750 182
Makstud dividendid			-400 000	-400 000
30.06.2014	48 000	4 800	868 105	920 905

Täiendav informatsioon aktiikapitali kohta on avalikustatud lisas 9.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, kui ei ole näidatud teisiti.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

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

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

Nõuded ja ettemaksed

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

Nõuded

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

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

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

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

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

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

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

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalne põhivara

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

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kuludest. Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud 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.

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 müügilukulustega, 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.

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 akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 640 eurot

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Renditud ruumide parenduskulud	6-8
Mööbel ja muu inventar	5
Arvutitehnika ja muu kontoritehnika (printerid jms)	4
Arvuti tarkvara	4

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 miinimumrendimaksede 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 müüdnud 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.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamise järel või juhul, kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, lähtudes valmidusastme meetodist.

Kulud

Kulu kajastatakse tekkepõhiselt ostetud kauba või teenuse kättesaamisel.

Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Maksumäär on 21/79 (20/80 alates 01.01.2015) 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 17.

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 äriliste otsustele, näiteks omanikud, tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende lähedased pereliikmed. Seotud osapooled esitatakse bilansipäeva seisuga.

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)

	30.06.2014	30.06.2013
Arvelduskontod	766 219	1 667 195
Sularaha kassas	73	125
Kokku raha	766 292	1 667 320

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 311 677	1 311 677	4
Ostjatelt laekumata arved	1 361 677		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-50 000		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	7
Muud nõuded	90 306	90 306	
Laenunõuded	88 841	88 841	16
Intressinõuded	460	460	
Viitlaekumised	1 005	1 005	
Ettemaksed	111 468	111 468	
Tulevaste perioodide kulud	108 520	108 520	
Muud makstud ettemaksed	2 948	2 948	
Käibemaksu tagasinõuded	11 758	11 758	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 535 209	1 535 209	

	30.06.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	998 265	998 265	4
Ostjatelt laekumata arved	1 031 265		
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-33 000		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	10 000	10 000	7
Muud nõuded	925	925	
Ettemaksed	32 058	32 058	
Käibemaksu tagasinõuded välisriikidest	11 622	11 622	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 052 870	1 052 870	

Lisa 4 Nõuded ostjate vastu

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013	Lisa nr
Ostjatelt laekumata arved	1 361 677	1 031 265	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-50 000	-33 000	
Kokku nõuded ostjate vastu	1 311 677	998 265	3
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded			
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi alguses	-33 000	-29 000	
Laekunud ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	10 237	12 988	11
Ebatõenäoliselt laekuvaks tunnistatud nõuded	-39 992	-17 820	11
Lootusetuks tunnistatud nõuded	12 755	832	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded perioodi lõpuks	-50 000	-33 000	

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

					Kokku
	Ehitised	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2012					
Soetusmaksumus	166 847	162 609	162 609	142 963	472 419
Akumuleeritud kulum	-120 795	-128 362	-128 362	-137 002	-386 159
Jääkmaksumus	46 052	34 247	34 247	5 961	86 260
Ostud ja parendused	0	36 076	36 076	1 130	37 206
Amortisatsioonikulu	-22 095	-23 854	-23 854	-2 233	-48 182
30.06.2013					
Soetusmaksumus	166 847	184 461	184 461	142 017	493 325
Akumuleeritud kulum	-142 890	-137 992	-137 992	-137 159	-418 041
Jääkmaksumus	23 957	46 469	46 469	4 858	75 284
Ostud ja parendused	0	24 181	24 181	0	24 181
Amortisatsioonikulu	-22 095	-18 920	-18 920	-1 438	-42 453
30.06.2014					
Soetusmaksumus	166 847	196 251	196 251	142 017	505 115
Akumuleeritud kulum	-164 985	-144 521	-144 521	-138 597	-448 103
Jääkmaksumus	1 862	51 730	51 730	3 420	57 012

Ehitiste real on kajastatud renditud kontoriruumide sisetööd.

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2014	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	557 370	557 370	
Võlad töövõtjatele	408 792	408 792	
Maksuvõlad	227 261	227 261	7
Muud võlad	31 814	31 814	
Intressivõlad	6 231	6 231	
Muud viitvõlad	25 583	25 583	
Saadud ettemaksed	13 083	13 083	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 238 320	1 238 320	

	30.06.2013	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	456 306	456 306	
Võlad töövõtjatele	340 454	340 454	
Maksuvõlad	236 743	236 743	7
Muud võlad	94 587	94 587	
Intressivõlad	25 262	25 262	
Dividendivõlad	60 000	60 000	
Muud viitvõlad	9 325	9 325	
Saadud ettemaksed	18 513	18 513	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 146 603	1 146 603	

Lisa 7 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	30.06.2014		30.06.2013	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		0		21 265
Käibemaks		124 794		107 674
Üksikisiku tulumaks		29 564		31 575
Erisoodustuse tulumaks		5 691		4 703
Sotsiaalmaks		59 200		63 471
Kohustuslik kogumispension		3 432		3 258
Töötuskindlustusmaksed		4 580		4 797
Ettemaksukonto jääk	10 000		10 000	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10 000	227 261	10 000	236 743

Lisa 8 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2014	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud ettevõttelt	200 000		200 000		3%	EUR	2016	16
Pikaajalised laenud kokku	200 000		200 000					
Laenukohustused kokku	200 000		200 000					

	30.06.2013	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Laen seotud ettevõttelt	210 000		210 000		3%	EUR	2015	16
Laen seotud ettevõttelt	868 860		868 860		1,897%	LTL	2017	16
Pikaajalised laenud kokku	1 078 860		1 078 860					
Laenukohustused kokku	1 078 860		1 078 860					

Ettevõtte on pikaajaline laen seotud ettevõttelt Baltic Network OÜ (16,7% aktsiate omanik). Seisuga 30.06.2013 oli laenu jääk EUR 210 000, millest EUR 10 000 tagastati 2013/2014. majandusaastal. 2013/2014. aasta intressikulu summas 6 053 eurot (2012/2013.a.: 6 300 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud".

2011/2012. majandusaastal sai ettevõtte laenu summas LTL 3 000 000 (EUR 868 860) samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõttelt Ernst & Young Baltic UAB (Leedu), mis tagastati ennetähtaegselt täies mahus 2013/2014. majandusaastal. 2013/2014. aasta intressikulu summas 5 185 eurot (2012/2013.a.: 16 482 eurot) on kajastatud kasumiaruande kirjel "finantstulud ja -kulud".

Saadud laenudel ei ole tagatist.

Lisa 9 Aktsiakapital

(eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Aktsiakapital	48 000	48 000
Aktsiate arv (tk)	601	601
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Seisuga 30.06.2014 (samuti 30.06.2013) on ettevõtte aktsiakapitali suurus nimiväärtuses 48 000 eurot ja see jaguneb järgmiselt:

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

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 388 179	4 083 928
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 724 077	1 231 037
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	6 112 256	5 314 965
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	387 031	502 472
Kokku müügitulu	6 499 287	5 817 437
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine; maksualane nõustamine ja raamatupidamisteenused	4 872 207	4 269 167
Ärinõustamine ja muu juhtimisalane nõustamine	1 366 180	1 291 008
Muu müügitulu	260 900	257 262
Kokku müügitulu	6 499 287	5 817 437

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Teenuse osutamisega vahetult seotud kulud	960 226	745 131	
Koolitus- ja arenduskulud	865 422	809 129	
Kontori halduskulud (sh IT- ja sidekulud)	306 909	341 433	
Kontoriruumide, -tehnika jm. kasutusrendi kulud	294 812	297 404	15
Turunduskulud	247 229	254 365	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	29 755	4 832	4
Muud	42 596	31 562	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 746 949	2 483 856	

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Palgakulu	2 121 919	2 054 365
Sotsiaalmaksud	718 104	695 851
Kokku tööjõukulud	2 840 023	2 750 216
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	95	94

Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013	Lisa nr
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-2 657	-902	
Intressitulud	875	494	
Intressikulud	-13 393	-24 937	8
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-15 175	-25 345	

Lisa 14 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	01.07.2013 - 30.06.2014		01.07.2012 - 30.06.2013	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	400 000	106 329	300 000	79 747
Eesti	400 000	106 329	300 000	79 747
Kokku	400 000	106 329	300 000	79 747

Lisa 15 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Kasutusrendikulu	294 812	297 404

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2014		30.06.2013	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	320 351	332 509	141 667	1 193 983
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	88 841	0	0	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	200 000	0	210 000

01.07.2013 - 30.06.2014	Ostud	Müügid	Antud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	862 502	1 160 106	0	868 860
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	88 841	0
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	0	0	10 000
01.07.2012 - 30.06.2013	Ostud	Müügid	Antud laenud	Saadud laenude tagasimaksed
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	746 579	760 467	0	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2013 - 30.06.2014	01.07.2012 - 30.06.2013
Arvestatud tasu	89 747	89 784

Emaettevõtte Ernst & Young Europe LLP-ga pole ettevõttel 2013/2014. majandusaastal (ega ka 2012/2013. majandusaastal) tehinguid toimunud.

Tegev- ja kõrgema juhtkonna tasudena on näidatud juhatuse liikmete brutotasud (ilma sotsiaalmaksuta). 2013/2014. aastal oli ettevõttel 2 juhatuse liiget (samuti 2012/2013.aastal). Nõukogu liikmetele tasu ei makstud.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustused ja varad (eurodes)

	30.06.2014	30.06.2013
Tingimuslikud kohustused		
Võimalikud dividendid	694 484	409 159
Tulumaksukohustus võimalikelt dividendidelt	173 621	108 764
Kokku tingimuslikud kohustused	868 105	517 923

Seisuga 30.06.2014 on AS SEB Pank väljastanud Ernst & Young Baltic AS tellimusel garantiid kontoriruumide üürilepingust tulenevate rahaliste kohustuste täitmise tagamiseks summas 45 tuhat eurot (seisuga 30.06.2013 summas 44 tuhat eurot).

Potentsiaalne tulumaksukohustus

Maksimaalse võimaliku tulumaksukohustuse arvestamisel on lähtutud eeldusest, et jaotatavad netodividendid ja nende maksmisega kaasnev tulumaksukulu kokku ei või ületada jaotuskõlblikku kasumit seisuga 30.06.2014. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustus on arvestatud maksumääraga 20/80, sest dividendide väljamaksmine jaotamata kasumist seisuga 30.06.2014 toimub peale 1. jaanuari 2015.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 26.11.2014

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANNO TINGAS	Juhatuse liige	26.11.2014
IVAR KIIGEMÄGI	Juhatuse liige	26.11.2014

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ernst & Young Baltic AS aktsionäridele

Oleme auditeerinud Ernst & Young Baltic AS raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30. juuni 2014, 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 18, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Ernst & Young Baltic AS finantsseisundit seisuga 30. juuni 2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Roland Kaurov

Vandeaudiitori number 389

OÜ Audiitorbüroo RKT

Audiitorettevõtja tegevusloa number 72

Kitsas 8, Tartu

27. november 2014

Audiitorite digitaalallkirjad

Ernst & Young Baltic AS (registrikood: 10877299) 01.07.2013 - 30.06.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ROLAND KAUROV	Vandeaudiitor	27.11.2014

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2014
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	117 923
Aruandeaasta kasum (kahjum)	750 182
Kokku	868 105
Jaotamine	
Dividendideks	680 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	188 105
Kokku	868 105

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Auditeerimine	69201	3458336	53.21%	Jah
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1413871	21.75%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	1366180	21.02%	Ei

Sidevahendid

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