

Deloitte.

Deloitte AB

Org nr 556271-5309

**Årsredovisning och koncernredovisning
för räkenskapsåret**

1 juni 2013–31 maj 2014

Innehåll

Organisation och ägarförhållanden	3
Marknaden	3-4
Audit	3
Tax	4
Consulting	4
Financial Advisory	4
Medarbetare	4-5
Resultat och ställning	5
Finansiering	5
Miljö	5
Risker och riskhantering	5
Händelser efter bokslutsdagen	5
Framtida utveckling	5
Engagemang i samhället	6
Moderbolaget	6
Förslag till vinstdisposition	6
Resultaträkning	7
Balansräkning	8-9
Kassaflödesanalys	10
Bokslutskommentarer	11-14
Upplysningar till enskilda poster	15-18
Underskrifter	19
Revisionsberättelse	20

Styrelsen och verkställande direktören för Deloitte AB avger härmed årsredovisning och koncernredovisning för verksamhetsåret 1 juni 2013 – 31 maj 2014.

Organisation och ägarförhållanden

Deloitte AB är moderbolag i den svenska Deloitte-koncernen. Aktieägarkretsen består av ett 90-tal revisorer och specialister.

Vi har ett tjänsteutbud och en marknadsorienterad organisation som utgår från klienternas behov oavsett storlek. Vi erbjuder hög tillgänglighet, ett personligt engagemang samt bred och djup kunskap om marknadssegment och branscher. Verksamheten i Sverige bedrivs på ett trettiotal orter runt om i landet.

Deloitte AB är medlem i Deloitte Touche Tohmatsu Limited som är ett av världens största revisions- och konsultnätverk med cirka 200 000 medarbetare i över 170 länder. Deloitte är varumärket under vilket våra specialister världen över levererar tjänster inom revision, redovisning, skatterådgivning, förvärv, samgåenden och avyttringar, business consulting, finansiell rapportering, riskhantering och ekonomi- och administrativa stödtjänster.

Under året etablerades en filial (Deloitte Sverige Filial Af Deloitte AB, Sverige) i Köpenhamn, Danmark av administrativa skäl.

Marknaden

En av våra viktigaste strategier är att ge våra klienter bästa service inom samtliga områden där vi erbjuder tjänster. Den globala konjunkturen har förbättrats under året med ökad optimism och framtidstro både hos företag och konsumenter.

Vi erbjuder våra klienter bransch- och behovsanpassade tjänster genom våra branschgrupper och tjänsteområden. Detta sker inom

våra affärsområden Audit, Tax, Consulting och Financial Advisory och deras följande tjänsteområden: Revision, Risk, Ekonomilösningar, Redovisningstjänster, Skatt, Strategy, Operations, Finance Transformation, Human Capital, Technology och Financial Advisory.

Branschgrupperna har särskilt fokus på tjänster till stora företag och har under året varit framgångsrika framför allt inom Financial Services, Public Sector, Real Estate och Technology, Media och Telecom. Våra tjänsteområden arbetar integrerat då våra klienter utöver branschkompetens kräver att ett flertal av våra erbjudanden innehåller kompetens från flera av våra tjänsteområden. Vi anpassar och förnyar kontinuerligt tjänsterna till våra klienter.

Vi har också grupper för tjänster till medelstora företag, private equity och lokala företag.

Audit

Revision

Vi har under det gångna året fortsatt vårt arbete att utveckla vår revisionstjänst för att våra klienter ska uppleva våra tjänster som innovativa, effektiva, värdeskapande och av högsta kvalitet. Att hela tiden utmana befintliga arbetssätt, tänka nytt och att anpassa våra erbjudanden är viktigt. Detta har i hög grad bidragit till att vi under året blivit revisorer och rådgivare till ett flertal nya klienter. Vi blev också Årets revisionsbyrå enligt Finansbarometern, det tredje året av de senaste fyra åren.

Ett fortsatt viktigt område är att löpande informera våra klienter om ett alltmer komplext regelverk och förändringar i detta som många av våra klienter möter, inte minst inom finansiell verksamhet.

Flerårsjämförelse, koncernen	2013/2014	2012/2013	2011/2012	2010/2011	2009/2010
Nettoomsättning	1 632 030	1 461 448	1 425 799	1 372 736	1 269 997
Rörelseresultat	266 049	260 789	243 892	297 404	235 456
Resultat efter finansiella poster	266 955	264 169	250 096	298 664	238 374
Eget kapital	223 848	205 356	197 309	229 988	213 643
Balansomslutning	509 050	491 992	494 465	580 216	552 209
Soliditet (%)	44,0%	41,7%	39,9%	39,6%	38,7%
Medelantal anställda	1 103	1 081	1 097	1 054	1 076

All finansiell information är uttryckt i KSEK, om inte annat anges.

Risk

Vi ser en ökad efterfrågan inom informationssäkerhet i olika former. En viktig bidragande orsak till detta är att verksamheter använder allt fler digitala lösningar med känslig och värdefull information som behöver vara ständigt tillgänglig för olika intressenter och samtidigt skyddas mot intrång, katastrofer etc.

Vi har utfört ett flertal uppdrag inom regelverksefterlevnad, såväl ramverk, rutiner, kontroller som uppföljning, särskilt inom finansiell verksamhet. Ökade krav på bolagsstyrning, riskhantering och intern kontroll har också inneburit att utvärdering och förbättring av ramverk och rutiner härfor efterfrågats.

För ett flertal klienter utför vi internrevision med fokus på såväl finansiell rapportering som operativa förbättringar. Vi hjälper också alltfler klienter med att utvärdera och förbättra hantering av deras relationer med viktiga samarbetspartner.

Ekonomilösningar

Vi har under året haft stark tillväxt i erbjudandet av lösningar inom ekonomifunktionen. Dagens ekonomifunktioner möter nya utmaningar och möjligheter som initieras av förändringar i teknologi, nya regelverk och olika lagstiftningar samt ökade interna krav på effektivitet och snabb ekonomirapportering. Våra lösningar inom hela ekonomifunktionen omfattar bland annat interimslösningar och projektstöd av olika slag.

Redovisningstjänster

Efterfrågan på redovisnings- och lönetjänster har varit fortsatt god både avseende outsourcingtjänster till större klienter och mer allmänna redovisningstjänster till mindre och medelstora klienter.

Tax

Liksom tidigare år har vi haft betydande efterfrågan och tillväxt avseende rådgivning vid internationella utstationeringar och inom transfer pricing. Inom dessa tjänsteområden är vi en av de ledande skatterådgivarna i Sverige. Rådgivningsbehovet inom dessa områden är kopplat till att internationaliseringen inom svenska och utländska företag ständigt ökar.

Efterfrågan inom företagsbeskattning har också varit god där ökad efterfrågan på M&A tjänster bidragit. Efterfrågan på våra momstjänster har varit fortsatt stabil.

Som ett kvitto på våra marknadsframgångar har vi för tre av de senaste fem åren blivit utnämnda av International Tax Review till Tax Firm of the Year. 2013 rankades vi för sjätte året i rad som Sveriges bästa skatterådgivare när det gäller kvalitet, kompetens och bredd (Tier One Tax Firm) och vi blev Transfer Pricing Firm of the Year för andra året under de senaste tre åren.

Consulting

Våra tjänsteområden inom Consulting är Strategy, Operations, Finance Transformation, Human Capital och Technology. Inom Technology arbetar vi med såväl IT-rådgivning som teknisk implementation av olika typer av affärssystem.

Efterfrågan på dessa tjänster har varit mycket god under året. Några exempel härpå är multikanalstrategier inom detaljhandel, kostnadsbesparingsprogram, Shared Service Centers, Finance Transformation, rådgivning rörande IT-outsourcing, regelefterlevnad hos finansiella institutioner samt införande av IT-system inom områden som ekonomisystem, CRM-system och försäkringsssystem.

Många av våra projekt utförs åt klienter med global verksamhet. Vår förmåga att leverera globalt och tillföra våra klienter insikter från världslidande experter är mycket viktig i dessa situationer.

Financial Advisory

Den globala konjunkturen för M&A har gradvis förbättrats under året vilket positivt påverkat efterfrågan på våra tjänster inom M&A, rådgivning kring köp, försäljning och omstrukturering av företag, värderingar samt förberedelser för börsnotering. Vi ser dock fortsatt en lägre aktivitet inom större strukturerade försäljningsprocesser även om uppdrag inom rådgivning i samband med börsnoteringar ökat markant. Vi har under året varit rådgivare i flera av de viktigaste transaktionerna på den svenska marknaden och har väl försvarat vår marknadsandel inom M&A området.

Medarbetare

Deloitte's vision är att vara förstahandsvalet för talangfulla medarbetare på arbetsmarknaden som önskar göra karriär i revisions- och konsultbranschen.

Medarbetarna är Deloitte's främsta tillgång och de som bär vårt varumärke ut på marknaden i varje stund. De som söker sig till oss drivs av att ge allra bästa service och leverera värde till våra klienter. Som arbetsgivare har vi ansvar att skapa bästa möjliga förutsättningar för att ta tillvara på denna kompetens och ge möjlighet till en lång och utvecklande karriär i vårt företag. Ledare på Deloitte lägger stor vikt vid att stödja medarbetare i att utarbeta individuella utvecklingsplaner och stödja dem i deras utveckling genom feedback och uppmuntran.

Under året som gått har vi välkomnat 177 nya kollegor till Deloitte. För ungefär två av tre medarbetare är Deloitte den första arbetsgivaren efter avslutade studier. Vi har ett stort ansvar för att dessa unga talanger ska få den bästa möjliga starten på sin karriär, och investerar därför mycket i deras introduktion och utbildning. Med löpande handledning och en väl anpassad utbildning får dessa medarbetare en positiv start på sitt yrkesliv och möjligheten att utvecklas snabbt.

Utifrån väl definierade förväntningar kan varje medarbetare definiera sina utvecklingsbehov och vilket stöd som krävs för utveckling. Stödet kan ges i form av träning i vardagen, genom coaching och nätverk respektive utbildningsinsatser. Vår utbildningsverksamhet inom Deloitte Academy har successivt utvecklats under året. Totalt deltog våra med-

arbetare under året i 30 lärarledda utbildningar inom affärsmannaskap och ledarskap samt 224 utbildningar inom specialområden. Därutöver deltog medarbetare vid 3900 tillfällen i teknikbaserad inläring inom olika områden. I september 2013 öppnade Deloitte University EMEA (DUE), ett samarbete mellan Deloitte's medlemsfirmor i regionen. Inom Deloitte University tillhandahålls utbildning för erfarna medarbetare och partner inom ledarskap och affärsmannaskap. Även branschutbildning samt avancerad utbildning inom olika verksamhetsområden har koncentrerats till DUE. Kurstillfällena äger rum på något av DUEs två center, i Bryssel respektive Paris, och ger förutom utbildning goda möjligheter att bygga relationer med kollegor från andra länder.

Vårt arbete på talangmarknaden har vidareutvecklats under året. Vi genomför löpande aktiviteter på universitet och högskolor runt om i landet, och bjuder kontinuerligt in studenter till våra olika kontor för temakvällar och seminarier. Arbetet engagerar ett stort antal medarbetare som möter studenterna i de olika aktiviteterna. Direktkontakten med medarbetare och partner är mycket uppskattad. Avsikten är att ett stort antal studenter ska få ökad insikt i hur det är att arbeta i vår bransch och på Deloitte. Detta förhållningssätt ger också goda tillfällen för båda parter att utvärdera om det kan finnas ett ömsesidigt intresse för en framtida anställning.

I vårt arbete med rekrytering av medarbetare med tidigare erfarenhet ser vi en positiv trend i att rekrytera personer med bred erfarenhet, som på olika sätt bidrar till att vidareutveckla vår firma.

Resultat och ställning

Koncernens intäkter uppgick till 1 639 (1 467) Mkr en ökning med 12 procent. Koncernens resultat efter finansiella poster uppgick till 267 (264) Mkr.

Koncernen har under året totalt investerat 16 (2) Mkr i inventarier. De likvida medlen i koncernen var 103 (117) Mkr vid årets slut. Soliditeten uppgick till 44 (42) procent.

Kassaflödet från den löpande verksamheten uppgick till 191 (189) Mkr.

En allt större del av omsättningen kommer från stora globala konsultprojekt som involverar resurser från flera Deloittekontor runt om i världen.

Finansiering

Verksamheten finansieras med eget kapital samt inlåning från delägarna. Därutöver har koncernen en checkkredit som uppgår till 75 Mkr. Koncernen har inga externa lån.

Miljö

Att arbeta på ett miljömässigt hållbart sätt är en nödvändighet för att möta förväntningar från våra klienter, medarbetare och vår omvärld. Vi bidrar till en långsiktig hållbar samhällsutveckling främst genom kunskap och förmåga att förstå affärsmässiga utmaningar och problem i ett större sammanhang kopplat till miljömässig hållbarhet och klimatförändringar. Vi är bland annat initiativtagare till utmärkelsen SACC

New York – Deloitte Green Award. Priset delas ut årligen av Deloitte i samarbete med Svensk-Amerikanska handelskammaren till ett företag som uppnått ett framgångsrikt arbete inom miljövänlig och hållbar utveckling.

Koncernen bedriver ingen tillstånds- eller anmälningspliktig verksamhet enligt miljöbalken. En miljöpolicy finns upprättad och ett aktivt miljöarbete bedrivs inom koncernen, främst inom de områden som ger störst negativ miljöpåverkan; resor, lokaler och kontorsmaterial.

Risker och riskhantering

De finansiella riskerna minimeras genom en av styrelsen fastställd finanspolicy. Kreditrisken avseende kundfordringar är spridd på ett stort antal branscher. Ingen enskild klient utgör mer än 10 procent av intäkterna.

För att hantera riskerna i affärsverksamheten finns strikta processer och rutiner. Utförande av revisionstjänster regleras därutöver av myndigheter, både nationellt och internationellt. Klienternas behov av förtroende för att Deloitte ska utföra sina tjänster på ett opartiskt och självständigt sätt har medfört att bolaget har vidareutvecklat rutiner och kontroller för att säkerställa oberoendeställningen. Det globala nätverket Deloitte Touche Tohmatsu Limited har utvecklat gemensamma regler som gäller för samtliga medlemsföretag.

Händelser efter bokslutsdagen

Bolagsstämman har beslutat dels om minskning av aktiekapitalet genom inlösen av aktier för återbetalning till aktieägare och dels om fondemission, se not 16. Bolagsverket har registrerat beslutet efter räkenskapsårets utgång.

Framtida utveckling

Revision och revisionsnära tjänster kommer även fortsatt att vara dominerande, men kommer i linje med Deloitte internationellt i framtiden svara för en mindre andel av den totala verksamheten. De största osäkerhetsfaktorerna som bolaget står inför är främst kopplade till indirekta effekter hänförliga till eventuella regulatoriska förändringar inom EU, som påverkar bolaget och våra klienter. Revisorernas roll och uppdrag inom den finansiella sektorn bedöms även fortsättningsvis utvecklas och förändras under de kommande åren. Under inledningen av 2014 har vi sett en något ökad efterfrågan främst kopplad till rådgivningstjänster jämfört med föregående räkenskapsår. Vi bedömer att det finns ett fortsatt starkt behov av våra revisions- och rådgivningstjänster hos våra klienter, vilket skapar goda förutsättningar för en gynnsam utveckling under de närmaste åren.

Engagemang i samhället

Att med hög kvalitet och integritet, och på ett sunt och riskmedvetet sätt, hjälpa klienter och samarbetspartners att genomlysna, utveckla och effektivisera olika typer av verksamheter skapar förtroende hos bolagets intressenter och gagnar samhället i stort.

Deloitte är en aktiv aktör i utvecklingen av högskoleutbildningarna inom områdena ekonomi och skatt genom att våra medarbetare medverkar som lärare och föreläsare vid universitet och högskolor, men även via sponsorskap och donationer. Vi är bland annat Capital Partner till Handelshögskolan i Stockholm och sponsor till Jubileumsprofessuren i finansiell ekonomi (med fokus på riskkapital), Associate Partner till Handelshögskolan i Göteborg, samarbetspartner till Centrum för skatterätt vid Uppsala universitet och Stockholms universitet och medlem i Stiftelsen Partnerskap vid Ekonomihögskolan i Lund.

Vi bidrar till ett aktivt förenings- och kulturliv främst genom stöd till lokala föreningar. Vårt största enskilda stöd är att vara huvudsponsor till Moderna Museets samlingar.

Tillväxt och att visa på goda exempel i svenskt näringsliv är frågor som engagerar oss. Vi delar ut en rad priser och utmärkelser, både i egen regi och som samarbetspartner till andra organisationer. Vi har program för utveckling av svensk corporate governance och stöd för CFO:ns strategiska roll. Vi uppmärksammar även styrelseordförandens roll genom den nationella utmärkelsen Guldklubban, en utmärkelse för förtjänstfullt ordförandeskap inom noterade och onoterade bolag. Som beskrivs tidigare, under miljöavsnittet, står vi också bakom en utmärkelse inom hållbarhetsområdet. Deloitte är vidare initiativtagare och samarbetspartner för Åre kapitalmarknadsdag. Vad gäller tillväxt står vi bakom en rad priser som Technology Fast 50, Rising Stars samt Årets tillväxtbolag i norrlandslänen Jämtland, Västernorrland och Norrbotten.

Deloitte i Sverige stödjer en högskola i Sydafrika inom Star For Life, en organisation som arbetar med att minska spridningen av HIV och AIDS bland skolungdomar, och en förskola i Burkina Faso som ger barnen där en större chans att klara sig till högre utbildningsnivåer. I akuta situationer går vi samman med andra Deloitte-länder och donerar medel till katastrofhjälp och stöd i drabbade regioner.

Genom att vara remissinstans och debattör inom våra specialområden bidrar vi även till samhällsutvecklingen på lokal, nationell och global nivå. Vi har en mycket aktiv roll i vår branschorganisation FAR och verkar för att skapa gemensamma regelverk för hur vi utvecklar branschen som en värdefull del av näringslivet genom att arbeta i styrelsen och samtliga

sektioner samt policygrupper. Vi deltar även i arbetet inom nätverket SNS, Studieförbundet Näringsliv och Samhälle och är en del av Etikkollegiets vänkrets, ett forum för etik i arbete och samhällsliv.

Moderbolaget

Deloitte AB är det bolag i vilket mer än 90 procent av koncernens verksamhet bedrivs. Av koncernens 1 103 (1 081) anställda är 1 083 (1 059) anställda i moderbolaget.

Förslag till vinstdisposition

Koncernen (i kronor)

Fritt eget kapital i koncernen uppgår till 216 928 675 kronor varav årets vinst är 205 956 786 kronor.

Moderbolaget (i kronor)

Förslag till disposition av bolagets vinst.

Till årsstämman förfogande står:

Bolagsstämman har beslutat dels om minskning av aktiekapitalet genom inlösen av aktier för återbetalning till aktieägare och dels om fondemission, se not 16. Eftersom Bolagsverket har registrerat inlösen av aktier och fondemissionen efter räkenskapsårets utgång, ingår dessa transaktioner inte i summa fritt eget kapital per 2014-05-31 ovan.

Beträffande bolagets och koncernens resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar samt kassaflödesanalys med tillhörande tilläggsupplysningar.

Balanserad vinst	10 761 657
Årets vinst	205 895 697
	216 657 354

Styrelsen föreslår att i ny räkning balanseras	216 657 354
	216 657 354

Resultaträkning

Belopp i KSEK	Not	Koncernen		Moderbolaget	
		2013-06-01 2014-05-31	2012-06-01 2013-05-31	2013-06-01 2014-05-31	2012-06-01 2013-05-31
Rörelsens intäkter m m					
Nettoomsättning	1	1 632 030	1 461 448	1 632 030	1 461 448
Övriga rörelseintäkter		6 585	5 414	5 809	4 700
		1 638 615	1 466 862	1 637 839	1 466 148
Rörelsens kostnader					
Övriga externa kostnader	2, 3	-580 215	-441 903	-580 141	-441 786
Personalkostnader	4	-782 632	-752 606	-782 714	-752 592
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-7 571	-6 195	-7 571	-6 195
Övriga rörelsekostnader		-2 148	-5 369	-2 148	-5 369
		-1 372 567	-1 206 073	-1 372 575	-1 205 942
Rörelseresultat		266 049	260 789	265 265	260 206
Resultat från finansiella investeringar					
Finansiella intäkter	5	2 857	4 960	2 845	4 954
Finansiella kostnader	6	-1 951	-1 580	-1 272	-1 014
		906	3 380	1 573	3 940
Resultat efter finansiella poster		266 955	264 169	266 838	264 146
Skatt på årets resultat	7	-60 998	-74 913	-60 942	-72 668
Årets resultat		205 957	189 256	205 896	191 478

Balansräkning

Belopp i KSEK	Not	Koncernen		Moderbolaget	
		2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
TILLGÅNGAR					
Anläggningstillgångar					
<i>Immateriella anläggningstillgångar</i>					
Hysesrätt	8	2 640	2 970	2 640	2 970
Goodwill	9	9 362	11 993	9 362	11 993
Övriga immateriella tillgångar	10	491	–	491	–
		12 493	14 963	12 493	14 963
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>					
Byggnader och mark	11	136	138	136	138
Inventarier	12	17 360	6 245	17 360	6 245
		17 496	6 383	17 496	6 383
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>					
Andelar i koncernbolag	13	–	–	220	220
Långfristiga värdepappersinnehav och fordringar	14	39 818	38 706	39 818	38 706
		39 818	38 706	40 038	38 926
Summa anläggningstillgångar		69 806	60 052	70 026	60 272
Omsättningstillgångar					
<i>Kortfristiga fordringar</i>					
Kundfordringar		258 209	255 113	258 209	255 113
Aktuell skattefordran		33 081	–	30 732	–
Övriga fordringar		857	57	857	57
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	15	21 423	22 702	21 264	22 565
Ej fakturerade arvoden		23 044	37 262	23 044	37 262
Summa kortfristiga fordringar		336 613	315 134	334 105	314 997
Kassa och bank		102 631	116 806	102 631	116 806
Summa omsättningstillgångar		439 244	431 940	436 736	431 803
SUMMA TILLGÅNGAR		509 050	491 992	506 763	492 075

Balansräkning, forts.

Belopp i KSEK	Not	Koncernen		Moderbolaget	
		2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER					
Eget kapital för koncernen					
Aktiekapital (22 848 aktier)		3 376	3 376	–	–
Övrigt tillskjutet kapital		3 543	3 543	–	–
Annat eget kapital inklusive årets resultat		216 929	198 437	–	–
Eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare		223 848	205 356	–	–
Eget kapital för moderbolaget					
<i>Bundet eget kapital</i>					
Aktiekapital (22 848 aktier)		–	–	3 376	3 376
Reservfond		–	–	3 523	3 523
Summa bundet eget kapital		–	–	6 899	6 899
<i>Fritt eget kapital</i>					
Överkursfond		–	–	5 617	5 729
Balanserad vinst eller förlust		–	–	5 145	1 021
Årets resultat		–	–	205 896	191 478
Summa fritt eget kapital		–	–	216 657	198 227
Summa eget kapital	16	223 848	205 356	223 557	205 126
<i>Avsättningar</i>					
Pensioner och andra förpliktelser		14 492	13 770	–	–
<i>Kortfristiga skulder</i>					
Leverantörsskulder		36 650	22 577	36 647	22 534
Koncerninterna skulder		–	–	15 099	15 530
Aktuell skatteskuld		–	38 922	–	40 494
Övriga skulder		56 886	46 962	56 405	46 471
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	17	177 174	164 405	175 055	161 920
Summa kortfristiga skulder		270 710	272 866	283 206	286 949
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		509 050	491 992	506 763	492 075
POSTER INOM LINJEN					
Ställda säkerheter					
Företagsinteckningar avseende beviljad checkkredit på 75 000		88 000	88 000	88 000	88 000
Summa ställda säkerheter		88 000	88 000	88 000	88 000
Ansvarsförbindelser					
Ansvarighet till Försäkringsbolaget PRI Pensionsgaranti	19	290	271	–	–
Summa ansvarsförbindelser		290	271	–	–

Kassaflödesanalys

Belopp i KSEK	Not	Koncernen		Moderbolaget	
		2013-06-01 2014-05-31	2012-06-01 2013-05-31	2013-06-01 2014-05-31	2012-06-01 2013-05-31
Den löpande verksamheten					
Rörelseresultat		266 049	260 789	265 265	260 206
Justeringar för poster som inte ingår i kassaflödet	18	7 615	6 188	7 570	6 296
Erhållen ränta m m		2 857	4 960	2 845	4 954
Erlagd ränta		-1 275	-1 018	-1 272	-1 014
Betald inkomstskatt		-133 001	-80 955	-132 168	-80 609
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital		142 245	189 964	142 239	189 833
<i>Kassaflöde från förändringar av rörelsekapital</i>					
Minskning(+)/ökning(-) av ej fakturerade arvoden		14 218	2 212	14 218	2 212
Minskning(+)/ökning(-) av kundfordringar		-3 096	4 211	-3 095	4 211
Minskning(+)/ökning(-) av fordringar		481	-2 446	502	-2 455
Minskning(-)/ökning(+) av leverantörsskulder		14 074	7 828	14 114	7 788
Minskning(-)/ökning(+) av kortfristiga skulder		22 693	-12 763	23 069	-11 452
Kassaflöde från den löpande verksamheten		190 616	189 006	191 047	190 137
<i>Investeringsverksamheten</i>					
Förvärv/avyttring av goodwill		–	2 664	–	2 664
Förvärv av immateriella anläggningstillgångar		-614	–	-614	–
Förvärv av materiella anläggningstillgångar		-15 599	-1 520	-15 599	-1 520
Försäljning av materiella anläggningstillgångar		–	18	–	18
Årets amorteringar till koncernföretag		–	–	-432	-1 131
Återinvestering självrisfond		-1 112	-2 175	-1 112	-2 175
Kassaflöde från investeringsverksamheten		-17 326	-1 013	-17 757	-2 144
<i>Finansieringsverksamheten</i>					
Nyemission		–	6 618	–	6 618
Inlösen av aktier		-112	-898	-112	-898
Utbetald utdelning		-187 354	-186 930	-187 354	-186 930
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		-187 465	-181 210	-187 465	-181 210
Årets kassaflöde		-14 175	6 783	-14 175	6 783
Likvida medel vid årets början		116 806	110 023	116 806	110 023
Likvida medel vid årets slut		102 631	116 806	102 631	116 806

Bokslutskommentarer

Redovisningsprinciper och värderingsprinciper

Företaget tillämpar Årsredovisningslagen (1995:1554) och Bokföringsnämndens allmänna råd BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3").

K3 tillämpas för första gången

Deloitte har tidigare tillämpat Årsredovisningslagen, rekommendationer och uttalanden från Bokföringsnämnden och FAR samt Redovisningsrådets rekommendationer. Från och med 1 juni 2013 upprättar Deloitte sin års- och koncernredovisning enligt BFAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning ("K3").

Övergångsdatum till K3 har fastställts till den 1 juni 2012. Övergången till K3 redovisas i enlighet med kapitel 35 Första gången detta allmänna råd tillämpas. Huvudregeln i K3 kapitel 35 kräver att ett företag tillämpar samtliga råd retroaktivt vid fastställande av ingångsbalansen. Dock finns vissa tvingande och frivilliga undantag från den retroaktiva tillämpningen. Deloitte har valt att tillämpa det frivilliga undantaget från retroaktiv tillämpning som avser rörelseförvärv. Detta innebär att Deloitte inte tillämpar K3 kapitel 19 Rörelseförvärv avseende rörelseförvärv som gjordes före tidpunkten för övergång.

Övergången till K3 har inte medfört några ändrade redovisningsprinciper och därmed inte heller fått någon effekt på koncernens finansiella rapporter.

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar moderbolaget Deloitte AB och de företag över vilka moderbolaget direkt eller indirekt har bestämmande inflytande (dotterbolag). Bestämmande inflytande innebär en rätt att utforma ett annat företags finansiella och operativa strategier i syfte att erhålla ekonomiska fördelar. Vid bedömningen av om ett bestämmande inflytande föreligger, ska hänsyn tas till innehav av finansiella instrument som är potentiellt röstberättigade och som utan dröjsmål kan utnyttjas eller konverteras till röstberättigade eget kapitalinstrument. Hänsyn ska också tas till om företaget genom agent har möjlighet att styra verksamheten. Bestämmande inflytande föreligger i normalfallet då moderbolaget direkt eller indirekt innehar aktier som representerar mer än 50% av rösterna.

Se avsnitt Rörelseförvärv nedan för redovisning av förvärv och avyttring av dotterbolag.

Redovisningsprinciperna för dotterbolag överensstämmer med koncernens redovisningsprinciper. Alla koncerninterna transaktioner, mellanhavanden samt realiserade vinster och förluster hänförliga till koncerninterna transaktioner har eliminerats vid upprättandet av koncernredovisningen.

Rörelseförvärv

Rörelseförvärv redovisas enligt förvärvsmetoden.

Köpeskillingen för rörelseförvärvet värderas till verkligt värde vid förvärvstidpunkten, vilket beräknas som summan av de verkliga värdena per förvärvstidpunkten för erlagda tillgångar, uppkomna eller övertagna skulder samt emitterade egetkapitalinstrument och utgifter som är

direkt hänförliga till rörelseförvärvet. Exempel på utgifter är transaktionskostnader. I köpeskillingen ingår villkorad köpeskillning, förutsatt att det vid förvärvstidpunkten är sannolikt att köpeskillingen kommer att justeras vid en senare tidpunkt och att beloppet kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Anskaffningsvärdet för den förvärvade enheten justeras på balansdagen och när den slutliga köpeskillingen fastställs, dock ej senare än ett år efter förvärvstidpunkten.

Goodwill och negativ goodwill

Vid rörelseförvärv där summan av köpeskillingen, verkligt värde på minoritetens andelar och verkligt värde vid förvärvstidpunkten på tidigare aktieinnehav överstiger verkligt värde vid förvärvstidpunkten på identifierbara förvärvade nettotillgångar redovisas skillnaden som goodwill i koncernbalansräkningen. Om skillnaden är negativ, ska värdet på identifierbara tillgångar och skulder omprövas.

Förändringar i innehavet

Förvärv eller avyttring av andelar i företag som är dotterbolag såväl före som efter förändringen anses vara en transaktion mellan ägare och effekten av transaktionen redovisas direkt i eget kapital.

Goodwill

Goodwill utgör skillnaden mellan anskaffningsvärdet och koncernens andel av det verkliga värdet på ett förvärvat dotterbolags identifierbara tillgångar och skulder på förvärvsdagen. Vid förvärvstidpunkten redovisas goodwill till anskaffningsvärde och efter det första redovisningstillfället värderas den till anskaffningsvärde efter avdrag för avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Goodwill skrivs av över den förväntade nyttjandeperioden vilken uppgår till 10 år.

Per varje balansdag gör företaget en bedömning om det finns någon indikation på att värdet av goodwill är lägre än det redovisade värdet. Finns det en sådan indikation beräknar företaget återvinningsvärdet för goodwill och upprättar en nedskrivningsprövning.

Vid prövning av nedskrivningsbehov fördelas goodwill på de kassagenererande enheter som förväntas bli gynnade av förvärvet. Om återvinningsvärdet för en kassagenererande enhet fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, fördelas nedskrivningsbeloppet, först minskas det redovisade värdet för goodwill som hänförs till den kassagenererande enheten och sedan minskas det redovisade värdet på övriga tillgångar i proportion till det redovisade värdet för varje tillgång i enheten.

En redovisad nedskrivning av goodwill återförs i en senare period endast om nedskrivningen föranleddes av en särskild extern omständighet av ovanlig karaktär som inte förväntas upprepas och senare händelser har inträffat som upphäver verkningarna av denna omständighet.

Intäkter

Intäkter redovisas till det verkliga värdet av den ersättning som erhållits eller kommer att erhållas, med avdrag för mervärdesskatt, rabatter, utlägg och liknande avdrag.

Koncernens intäkter består i huvudsak av försäljning av tjänster på löpande räkning.

Försäljning av tjänster

Intäkter från försäljning av tjänster på löpande räkning redovisas som intäkt i den period arbetet utförs.

Pågående, ej fakturerade tjänsteuppdrag tas i balansräkningen upp till det beräknade faktureringsvärdet av utfört arbete. I nettoomsättningen ingår fakturerade utlägg och fakturerade arvoden för underkonsulter. Motsvarande kostnad ingår i övriga externa kostnader.

Utdelning och ränteintäkter

Utdelningsintäkter redovisas när ägarens rätt att erhålla betalning har fastställts. Ränteintäkter redovisas fördelat över löptiden med tillämpning av effektivräntemetoden. Effektivräntan är den ränta som gör att nuvärdet av alla framtida in- och utbetalningar under räntebindingstiden blir lika med det redovisade värdet av fordran.

Leasingavtal

Ett finansiellt leasingavtal är ett avtal enligt vilket de ekonomiska risker och fördelar som förknippas med ägandet av en tillgång i allt väsentligt överförs från leasegivaren till leasetagaren. Övriga leasingavtal klassificeras som operationella leasingavtal.

Koncernen innehar enbart operationella leasingavtal.

Leasingavgifter vid operationella leasingavtal kostnadsförs linjärt över leasingperioden, såvida inte ett annat systematiskt sätt bättre återspeglar användarens ekonomiska nytta över tiden.

Utländsk valuta

Moderbolagets redovisningsvaluta är svenska kronor (SEK).

Omräkning av poster i utländsk valuta

Vid varje balansdag räknas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder i utländsk valuta om till balansdagens kurs. Icke-monetära poster, som värderas till historiskt anskaffningsvärde i en utländsk valuta, räknas inte om. Valutakursdifferenser redovisas i rörelseresultatet eller som finansiell post utifrån den underliggande affärshändelsen i den period de uppstår.

Låneutgifter

Låneutgifter redovisas i resultaträkningen i den period de uppkommer.

Ersättningar till anställda

Ersättningar till anställda i form av löner, bonus, betald semester, betald sjukfrånvaro m m samt pensioner redovisas i takt med intjänandet. Beträffande pensioner och andra ersättningar efter avslutad anställning klassificeras dessa som avgiftsbestämda eller förmånsbestämda pensionsplaner. Koncernen har både avgiftsbestämda- samt förmånsbestämda pensionsplaner. Det finns inga övriga långfristiga ersättningar till anställda.

Avgiftsbestämda planer

För avgiftsbestämda planer betalar koncernen fastställda avgifter till en separat oberoende juridisk enhet och har ingen förpliktelse att betala ytterligare avgifter. Koncernens resultat belastas för kostnader i takt med att förmånerna intjänas vilket normalt sammanfaller med tidpunkten för när premier erläggs.

Förmånsbestämda planer

För förmånsbestämda pensionsförpliktelser har företaget en förpliktelse att lämna överenskomna ersättningar till nuvarande och tidigare anställda. Företaget bär i allt väsentligt risken att ersättningarna kommer att kosta mer än förväntat (aktuariell risk), dels risken att avkastningen på tillgångarna avviker från förväntningarna (investeringsrisk). Investeringsrisk föreligger även om tillgångarna är överförda till ett annat företag. Koncernens förmånsbestämda pensionsplaner finansieras i egen regi. Uppgift om pensionsskuldens storlek erhålles av oberoende företag (PRI). Pensionsskulden redovisas enligt den erhållna uppgiften.

Inkomstskatter

Skattekostnaden utgörs av summan av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Aktuell skatt

Aktuell skatt beräknas på det skattepliktiga resultatet för perioden. Skattepliktigt resultat skiljer sig från det redovisade resultatet i resultaträkningen då det har justerats för ej skattepliktiga intäkter och ej avdragsgilla kostnader samt för intäkter och kostnader som är skattepliktiga eller avdragsgilla i andra perioder. Koncernens aktuella skatteskuld beräknas enligt de skattesatser som gäller per balansdagen.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt redovisas på temporära skillnader mellan det redovisade värdet på tillgångar och skulder i de finansiella rapporterna och det skattemässiga värdet som används vid beräkning av skattepliktigt resultat. Uppskjuten skatt redovisas enligt den s k balansräkningsmetoden. Uppskjutna skatteskulder redovisas för i princip alla skattepliktiga temporära skillnader, och uppskjutna skattefordringar redovisas i princip för alla avdragsgilla temporära skillnader i den omfattning det är sannolikt att beloppen kan utnyttjas mot framtida skattepliktiga överskott. Uppskjutna skatteskulder och skattefordringar redovisas inte om den temporära skillnaden är hänförlig till goodwill.

Uppskjutna skattefordringar och skatteskulder kvittas då de hänförs till inkomstskatt som debiteras av samma myndighet och då koncernen har för avsikt att reglera skatten med ett nettobelopp.

Aktuell och uppskjuten skatt för perioden

Aktuell och uppskjuten skatt redovisas som en kostnad eller intäkt i resultaträkningen. Koncernen saknar transaktioner som redovisas mot eget kapital, varför ingen skatt redovisas inom eget kapital.

Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde efter avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar.

Anskaffningsvärdet består av inköpspriset, utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet för att bringa den på plats och i skick. Tillkommande utgifter inkluderas endast i tillgången eller redovisas som en separat tillgång, när det är sannolikt att framtida ekonomiska fördelar som är förknippade med posten kommer att tillfalla koncernen och att anskaffningsvärdet för densamma kan mätas på ett tillförlitligt sätt. Alla övriga kostnader för reparationer och underhåll samt tillkommande utgifter redovisas i resultaträkningen i den period då de uppkommer.

Koncernen innehar inga materiella anläggningstillgångar där skillnader i förbrukningen av en materiell anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig. Därmed har ingen materiell anläggnings-tillgång delats upp i komponenter.

Avskrivningar på materiella anläggningstillgångar kostnadsförs så att tillgångens anskaffningsvärde, eventuellt minskat med beräknat restvärde vid nyttjandeperiodens slut, skrivs av linjärt över dess bedömda nyttjandeperiod. Avskrivning påbörjas när den materiella anläggningstillgången kan tas i bruk. Materiella anläggningstillgångars nyttjandeperioder har för inventarier uppskattats till 5 år och för datorer till 2 år.

Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns indikationer på att förväntad förbrukning har förändrats väsentligt jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Då företaget ändrar bedömning av nyttjandeperioder, omprövas även tillgångens eventuella restvärde. Effekten av dessa ändringar redovisas framåttriktat.

Borttagande från balansräkningen

Det redovisade värdet för en materiell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring, eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången eller komponenten. Den vinst eller förlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Den realisationsvinst eller realisationsförlust som uppkommer när en materiell anläggningstillgång eller en komponent tas bort från balansräkningen redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Immateriella tillgångar

Anskaffning genom separata förvärv

Immateriella tillgångar som förvärvats separat redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella ackumulerade nedskrivningar. Avskrivning sker linjärt över tillgångens uppskattade nyttjandeperiod, vilken uppskattas till 10 år. Bedömda nyttjandeperioder och avskrivningsmetoder omprövas om det finns en indikation på att dessa har förändrats jämfört med uppskattningen vid föregående balansdag. Effekten av eventuella ändringar i uppskattningar och bedömningar redovisas framåttriktat. Avskrivning påbörjas när tillgången kan användas.

Borttagande från balansräkningen

En immateriell anläggningstillgång tas bort från balansräkningen vid utrangering eller avyttring eller när inte några framtida ekonomiska fördelar väntas från användning eller utrangering/avyttring av tillgången. Den vinst eller förlust som uppkommer när en immateriell anläggnings-tillgång tas bort från balansräkningen är skillnaden mellan vad som eventuellt erhålls, efter avdrag för direkta försäljningskostnader, och tillgångens redovisade värde. Detta redovisas i resultaträkningen som en övrig rörelseintäkt eller övrig rörelsekostnad.

Nedskrivningar av materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar exklusive goodwill

Vid varje balansdag analyserar koncernen de redovisade värdena för materiella anläggningstillgångar och immateriella tillgångar för att fastställa om det finns någon indikation på att dessa tillgångar har minskat i värde. Om så är fallet, beräknas tillgångens återvinningsvärde för att kunna fastställa värdet av en eventuell nedskrivning.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärdet. Verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader är det pris som koncernen beräknar kunna erhålla vid en försäljning mellan kunniga, av varandra oberoende parter, och som har ett intresse av att transaktionen genomförs, med avdrag för sådana kostnader som är direkt hänförliga till försäljningen. Vid beräkning av nyttjandevärde diskonteras uppskattat framtida kassaflöde till nuvärde med en diskonteringsränta före skatt som återspeglar aktuell marknadsbedömning av pengars tidsvärde och de risker som förknippas med tillgången.

Om återvinningsvärdet för en tillgång fastställs till ett lägre värde än det redovisade värdet, skrivs det redovisade värdet på tillgången ned till återvinningsvärdet. En nedskrivning ska omedelbart kostnadsföras i resultaträkningen.

Vid varje balansdag gör koncernen en bedömning om den tidigare nedskrivningen inte längre är motiverad. Om så är fallet återförs nedskrivningen delvis eller helt. Då en nedskrivning återförs, ökar tillgångens redovisade värde. Det redovisade värdet efter återföring av nedskrivning får inte överskrida det redovisade värde som skulle fastställts om ingen nedskrivning gjorts av tillgången under tidigare år. En återföring av en nedskrivning redovisas direkt i resultaträkningen.

Finansiella instrument

En finansiell tillgång eller finansiell skuld redovisas i balansräkningen när koncernen blir part till instrumentets avtalsenliga villkor. En finansiell tillgång bokas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången upphör, regleras eller när koncernen förlorar kontrollen över den. En finansiell skuld, eller del av finansiell skuld, bokas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgörs eller på annat sätt upphör.

Vid det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar och kortfristiga skulder till anskaffningsvärde. Långfristiga fordringar samt långfristiga skulder värderas vid det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde. Låneutgifter periodiseras som en del i lånets räntekostnad enligt effektivräntemetoden (se nedan).

Vid värdering efter det första redovisningstillfället värderas omsättningstillgångar enligt lägsta värdets princip, det vill säga det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen. Kortfristiga skulder värderas till nominellt belopp.

Långfristiga fordringar och långfristiga skulder värderas efter det första redovisningstillfället till upplupet anskaffningsvärde.

Upplupet anskaffningsvärde

Med upplupet anskaffningsvärde avses det belopp till vilket tillgången eller skulden initialt redovisades med avdrag för amorteringar, tillägg

eller avdrag för ackumulerad periodisering enligt effektivräntemetoden av den initiala skillnaden mellan erhållet/betalat belopp och belopp att betala/erhålla på förfallodagen samt med avdrag för nedskrivningar.

Effektivräntan är den ränta som vid en diskontering av samtliga framtida förväntade kassaflöden över den förväntade löptiden resulterar i det initialt redovisade värdet för den finansiella tillgången eller den finansiella skulden.

Nedskrivningar av finansiella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag utvärderar koncernen om det finns indikationer på att en eller flera finansiella anläggningstillgångar minskat i värde. Exempel på sådana indikationer är betydande finansiella svårigheter hos låntagaren, avtalsbrott eller att det är sannolikt att låntagaren kommer att gå i konkurs.

För finansiella anläggningstillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av framtida kassaflöden. Diskontering sker med en ränta som motsvarar tillgångens ursprungliga effektivränta. För tillgångar med rörlig ränta används den på balansdagen aktuella räntan.

För finansiella anläggningstillgångar som inte värderas till upplupet anskaffningsvärde beräknas nedskrivningen som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nuvärdet av företagsledningens bästa uppskattning av de framtida kassaflödena tillgången förväntas ge.

Skulder och eget kapital

Vid emission av aktier redovisas en ökning av eget kapital när en utomstående part är skyldig att överföra kontanter eller andra resurser till företaget i utbyte mot emitterade aktier. En ökning av eget kapital ska också redovisas om företaget erhållit kontanter eller andra resurser innan egetkapitalinstrument är emitterat, och företaget inte kan krävas på återbetalning.

Aktier eller andra egetkapitalinstrument värderas till verkligt värde av de kontanter eller andra resurser som företaget mottagit eller har att fordra. Direkta utgifter i samband med en egetkapitaltransaktion ska redovisas som avdragspost från eget kapital.

Likvida medel

Likvida medel inkluderar kassamedel och disponibla tillgodohavanden hos banker och andra kreditinstitut samt andra kortfristiga likvida placeringar som lätt kan omvandlas till kontanter och är föremål för en obehövlig risk för värdefluktuationer. För att klassificeras som likvida medel får löptiden inte överskrida tre månader från tidpunkten för förvärvet.

Avsättningar

Avsättningar redovisas när koncernen har en befintlig förpliktelse (legal eller informell) som en följd av en inträffad händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och en tillförlitlig uppskattning av beloppet kan göras.

En avsättning omprövas varje balansdag och justeras så att den återspeglar den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reg-

lera den befintliga förpliktelsen på balansdagen, med hänsyn tagen till risker och osäkerheter förknippade med förpliktelsen. När en avsättning beräknas genom att uppskatta de utbetalningar som förväntas krävas för att reglera förpliktelsen, motsvarar det redovisade värdet nuvärdet av dessa utbetalningar.

Där en del av eller hela det belopp som krävs för att reglera en avsättning förväntas bli ersatt av en tredje part, ska gottgörelsen särredovisas som en tillgång i koncernbalansräkningen när det är så gott som säkert att den kommer att erhållas om företaget reglerar förpliktelsen och beloppet kan beräknas tillförlitligt.

Förlustkontrakt

En avsättning för förlustkontrakt redovisas då de oundvikliga utgifterna för att uppfylla kontraktet överstiger de förväntade ekonomiska fördelarna.

Ansvarsförbindelser

En ansvarsförbindelse är en möjlig förpliktelse till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av att en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företags kontroll, inträffar eller uteblir, eller en befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet. Ansvarsförbindelser redovisas inom linjen i balansräkningen.

Kassaflödesanalys

Kassaflödesanalysen visar koncernens förändringar av företags likvida medel under räkenskapsåret. Kassaflödesanalysen har upprättats enligt den indirekta metoden. Det redovisade kassaflödet omfattar endast transaktioner som medfört in- och utbetalningar.

Redovisningsprinciper för moderbolaget

Övergång till K3

Moderbolaget har tidigare tillämpat Årsredovisningslagen, rekommendationer och uttalanden från Bokföringsnämnden och FAR. Övergången till K3 har inte inneburit några effekter på moderbolagets finansiella rapporter.

Skillnaderna mellan moderbolagets och koncernens redovisningsprinciper beskrivs nedan:

Dotterbolag

Andelar i dotterbolag redovisas till anskaffningsvärde. Utdelning från dotterbolag redovisas som intäkt när rätten att få utdelning bedöms som säker och kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition i resultaträkningen.

Skatter

I moderbolaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen delas däremot obeskattade reserver upp på uppskjuten skatteskuld och eget kapital.

Uppllysningar till enskilda poster

Not 1 Inköp och försäljning inom koncernen

	Koncernen		Moderbolaget	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Andel av försäljningen som avser koncernbolag	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Andel av inköpen som avser koncernbolag	0,0%	0,0%	2,3%	3,1%

Not 2 Leasingavtal

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Under åren har bolagets leasingavgifter inklusive hyra av lokal uppgått till	63 508	63 336	63 508	63 336
Framtida leasingavgifter inkl hyra av lokal för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:				
Inom 1 år	58 871	60 417	58 871	60 417
Inom 2 till 5 år	153 869	71 751	153 869	71 751
	212 740	132 168	212 740	132 168

Not 3 Arvode och kostnadsersättning

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Crowe Horwath Osborne AB				
Revisionsuppdrag	377	308	377	308
	377	308	377	308

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning, övriga arbetsuppgifter det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförande av sådana övriga arbetsuppgifter. Något arvode utöver revision har inte utgått.

Not 4 Personal

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Medelantal anställda				
Medelantalet anställda bygger på av bolaget betalda närvarotimmar relaterade till en normal arbetstid				
Medelantal anställda har varit	1 103	1 081	1 083	1 059
varav kvinnor	624	612	608	595
Löner, ersättningar m m				
Löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader har utgått med följande belopp:				
Styrelse och verkställande direktör				
Löner och ersättningar	588	574	588	574
Pensionskostnader	72	84	72	84
	660	658	660	658
Övriga anställda				
Löner och ersättningar	516 055	493 029	507 668	484 559
Pensionskostnader	65 816	64 070	64 438	62 742
	581 871	557 099	572 106	547 301

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Sociala kostnader	171 101	165 086	168 214	161 886
Summa vd och övriga anställda	753 632	722 843	740 980	709 845
Könsfördelning i styrelse och bolagsledning				
Antal styrelseledamöter,	8	8	8	8
varav kvinnor	2	3	2	3
Antal ledande befattningshavare inkl. vd,	10	10	10	10
varav kvinnor	3	1	3	1
Pensionsförpliktelser till styrelse och vd	–	–	–	–

Enligt anställningsavtal gäller sex månaders ömsesidig uppsägning för vd. Något avtal om avgångsvederlag för vd finns inte. Styrelsearvoden utgår ej. I moderbolagets resultaträkning avser personalkostnaderna till 2,2% (föreg år 1,7%) ersättningar till personal anställda i dotterbolag och verksamma i moderbolaget. Dotterbolaget har genom fakturering överfört kostnaden på moderbolaget.

Not 5 Finansiella intäkter

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Ränteintäkter	1 729	2 767	1 717	2 761
Övriga finansiella intäkter	1 112	2 176	1 112	2 176
Erhållen utdelning	16	17	16	17
	2 857	4 960	2 845	4 954

Not 6 Finansiella kostnader

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Räntekostnader	1 411	732	734	170
Bankkostnader	540	848	538	844
	1 951	1 580	1 272	1 014

Not 7 Skatt på årets resultat

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2013/2014	2012/2013	2013/2014	2012/2013
Aktuell skatt	60 998	72 702	60 942	72 668
Uppskjuten skatt	–	2 211	–	–
	60 998	74 913	60 942	72 668
Redovisat resultat före skatt	266 955	264 169	266 838	264 145
Skatt enligt gällande skattesats	58 730	69 477	58 704	69 470
Skatteeffekt av:				
Justering av skatt tidigare år	–	2 210	–	–
Ej avdragsgilla kostnader	2 675	3 236	2 644	3 206
Ej skattepliktiga intäkter	-472	-10	-471	-8
Skatteeffekt dansk filial	64	–	64	–
Redovisad skatt	60 998	74 913	60 942	72 668

Not 8 Hyresrätt

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	3 300	3 300	3 300	3 300
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	3 300	3 300	3 300	3 300
Ingående ackumulerade avskrivningar	-330	-	-330	-
Årets avskrivningar enligt plan	-330	-330	-330	-330
Utgående ackumulerade avskrivningar	-660	-330	-660	-330
Utgående planenligt restvärde	2 640	2 970	2 640	2 970

Avskrivningar enligt plan beräknas på en nyttjandeperiod av 10 år.

Not 9 Goodwill

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	219 830	224 617	28 377	33 164
Årets inköp	-	-	-	-
Årets avyttringar	-	-4 787	-	-4 787
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	219 830	219 830	28 377	28 377
Ingående ackumulerade avskrivningar	-207 837	-207 328	-16 384	-15 875
Årets avskrivningar enligt plan	-2 631	-2 631	-2 631	-2 631
Årets avyttringar	-	2 122	-	2 122
Utgående ackumulerade avskrivningar	-210 468	-207 837	-19 015	-16 384
Utgående planenligt restvärde	9 362	11 993	9 362	11 993

Goodwill skrivs av enligt en tioårig avskrivningsplan med 10% per år.

Not 10 Övriga immateriella tillgångar

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	-	-	-	-
Årets inköp	614	-	614	-
Årets avyttringar	-	-	-	-
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	614	-	614	-
Ingående ackumulerade avskrivningar	-	-	-	-
Årets avskrivningar enligt plan	-123	-	-123	-
Årets avyttringar	-	-	-	-
Utgående ackumulerade avskrivningar	-123	-	-123	-
Utgående planenligt restvärde	491	-	491	-

Övriga immateriella tillgångar skrivs av enligt en femårig avskrivningsplan med 20% per år.

Not 11 Byggnader och mark

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	173	173	173	173
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	173	173	173	173
Ingående ackumulerade avskrivningar	-35	-34	-35	-34
Årets avskrivningar enligt plan	-2	-1	-2	-1
Utgående ackumulerade avskrivningar	-37	-35	-37	-35
Utgående planenligt restvärde	136	138	136	138

Avskrivningar enligt plan beräknas på en nyttjandeperiod av 50 år.

Not 12 Inventarier

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Ingående ackumulerade anskaffningsvärden	57 797	56 672	57 797	56 672
Årets inköp	15 600	1 520	15 600	1 520
Årets försäljningar	-	-160	-	-160
Årets utrangeringar	-	-235	-	-235
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	73 397	57 797	73 397	57 797
Ingående ackumulerade avskrivningar	-51 552	-48 599	-51 552	-48 599
Årets avskrivningar enligt plan	-4 485	-3 232	-4 485	-3 232
Årets försäljningar	-	117	-	117
Årets utrangeringar	-	162	-	162
Utgående ackumulerade avskrivningar	-56 037	-51 552	-56 037	-51 552
Utgående planenligt restvärde	17 360	6 245	17 360	6 245

Avskrivningar enligt plan beräknas på en nyttjandeperiod av 2-5 år.

Not 13 Andelar i koncernbolag

Moderbolaget					
Bolag	Org. nr.	Säte	Antal/ Kapital/ andel %	2014- 05-31	2013- 05-31
Deloitte & Touche Sverige AB	556288-7587	Stockholm	100%	120	120
Deloitte & Touche ATR AB	556626-6937	Stockholm	100%	100	100
				220	220
Dotterbolagen					
Ingående anskaffningsvärde				220	220
Utgående anskaffningsvärde				220	220

Not 14 Långfristiga värdepappersinnehav

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Innehav i självriskfond	38 465	37 353	38 465	37 353
Långfristiga innehav	1 353	1 353	1 353	1 353
	39 818	38 706	39 818	38 706

Not 15 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Förutbetalda uppdragskostnader	10 427	9 321	10 427	9 321
Övriga förutbetalda kostnader	4 551	7 373	4 551	7 373
Förutbetalda hyror	4 344	4 344	4 344	4 344
Förutbetalda leasingavgifter	1 024	841	1 024	841
Upplupna ränteutgifter	196	369	196	369
Förutbetalda försäkringar	881	454	722	317
	21 423	22 702	21 264	22 565

Not 16 Eget kapital

Koncernen				
Belopp i KSEK	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Annat eget kapital inklusive årets resultat	Summa eget kapital hänförligt till moderbolagets aktieägare
Ingående balans per 1 juni 2013	3 376	3 543	198 437	205 356
Årets resultat			205 957	205 957
Transaktioner med ägare:				
Utdelning till ägare			-187 353	-187 353
Nyemission				
Fondemission	37		-37	-
Nedsättning av aktiekapital	-37		-75	-112
Summa transaktioner med aktieägare	-	-	-187 465	-187 465
Utgående balans per 31 maj 2014	3 376	3 543	216 929	223 848

Moderbolaget						
Belopp i KSEK	Aktiekapital	Reservfond	Överkursfond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans per 1 juni 2013	3 376	3 523	5 729	1 021	191 478	205 126
Disposition av föregående års resultat				191 478	-191 478	-
Årets resultat					205 896	205 896
Transaktioner med ägare:						
Utdelning till ägare				-187 353		-187 353
Nyemission						-
Fondemission	37			-37		-
Nedsättning av aktiekapital	-37			-75		-112
Summa transaktioner med aktieägare	-	-	-	-187 465	-	-187 465
Utgående balans per 31 maj 2014	3 376	3 523	5 617	5 146	205 896	223 557

Beslut om aktieutdelning fattades på extra bolagsstämma i januari 2014. Av bolagets 22 848 aktier är 4 142 preferensaktier och 18 706 stamaktier per 2014-05-31. Kvotvärdet uppgår till 147,74 kronor per aktie.

Bolagsstämman har i april 2014 beslutat att minska bolagets aktiekapital för återbetalning till aktieägarna genom inlösen av 1 419 aktier, varav 1 230 stamaktier och 189 preferensaktier. Bolagsstämman beslutade därmed att återställa aktiekapitalet till 3 375 500 kronor genom fondemission. Inga nya aktier gavs ut i samband med fondemissionen. Efter minskningen av aktiekapitalet och verkställd fondemission uppgår antalet aktier i bolaget till 21 429, varav 17 476 stamaktier och 3 953 preferensaktier. Genom minskningen av aktiekapitalet och fondemissionen har fritt eget kapital om sammanlagt 610 170 kr tagits i anspråk. Eftersom Bolagsverket har registrerat besluten efter räkenskapsårets utgång, ingår inte beloppen i ovanstående redovisning.

Koncernens eget kapital är i sin helhet hänförligt till moderbolagets aktieägare, dvs inga minoriteter/innehavare med bestämmande inflytande.

Not 17 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Upplupna lönerelaterade kostnader	127 380	117 415	125 930	115 751
Upplupna sociala avgifter	41 816	39 489	41 147	38 785
Övriga upplupna kostnader	7 978	7 501	7 978	7 384
	177 174	164 405	175 055	161 920

Not 18 Justering för poster som inte ingår i kassaflödet

Belopp i KSEK	Koncernen		Moderbolaget	
	2014-05-31	2013-05-31	2014-05-31	2013-05-31
Avskrivningar inventarier/ byggnad	2 475	3 232	2 475	3 234
Avskrivningar datorer	2 010		2 010	
Avskrivningar goodwill	2 631	2 631	2 631	2 631
Avskrivningar övriga immateriella tillgångar	123		123	
Avskrivningar hyresrätt	330	330	330	330
Utrangeringar inventarier	–	73	–	73
Förändring PRI-skuld (endast kapitaldelen)	46	-106	–	–
Övrigt	–	28	–	28
	7 615	6 188	7 570	6 296

Not 19 Ansvarförbindelse

Skatteverket har i samband med en taxeringsrevision ifrågasatt den värdering av aktier som använts i samband med emissioner och förvärv mellan delägare. Skulle Skatteverket vinna framgång bedöms koncernens maximala exponering uppgå till cirka 4 500 KSEK.

Stockholm den 16 juni 2014

Svante Forsberg
Ordförande

Björn Sundqvist
Vice ordförande

Johan Giléus

Frida Haglund

Mats Häggbring

Therese Kjellberg

Jan Palmqvist

Torbjörn Svensson

Jan Berntsson
Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den 16 juni 2014

Crowe Horwath Osborne AB

Christer Eriksson
Auktoriserad revisor

Revisionsberättelse

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Deloitte AB för räkenskapsåret 2013-06-01–2014-05-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar för årsredovisningen och koncernredovisningen

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och för den interna kontroll som styrelsen och verkställande direktören bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att uttala oss om årsredovisningen och koncernredovisningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige. Dessa standarder kräver att vi följer yrkesetiska krav samt planerar och utför revisionen för att uppnå rimlig säkerhet att årsredovisningen och koncernredovisningen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

En revision innefattar att genom olika åtgärder inhämta revisionsbevis om belopp och annan information i årsredovisningen och koncernredovisningen. Revisorn väljer vilka åtgärder som ska utföras, bland annat genom att bedöma riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller på fel. Vid denna riskbedömning beaktar revisorn de delar av den interna kontrollen som är relevanta för hur bolaget upprättar årsredovisningen och koncernredovisningen för att ge en rättvisande bild i syfte att utforma granskningsåtgärder som är ändamålsenliga med hänsyn till omständigheterna, men inte i syfte att göra ett uttalande om effektiviteten i bolagets interna kontroll. En revision innefattar också en utvärdering av ändamålsenligheten i de redovisningsprinciper som har använts och av rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen, liksom en utvärdering av den övergripande presentationen i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen och koncernredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets och koncernens finansiella ställning per den 2014-05-31 och av dessas finansiella resultat och kassaflöden för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att årsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och för koncernen.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen har vi även utfört en revision av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning för Deloitte AB för räkenskapsåret 2013-06-01–2014-05-31.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust, och det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för förvaltningen enligt aktiebolagslagen.

Revisorns ansvar

Vårt ansvar är att med rimlig säkerhet uttala oss om förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust och om förvaltningen på grundval av vår revision. Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Som underlag för vårt uttalande om ansvarsfrihet har vi utöver vår revision av årsredovisningen och koncernredovisningen granskat väsentliga beslut, åtgärder och förhållanden i bolaget för att kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören är ersättningsskyldig mot bolaget. Vi har även granskat om någon styrelseledamot eller verkställande direktören på annat sätt har handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Uttalanden

Vi tillstyrker att årsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

Stockholm den 16 juni 2014

Crowe Horwath Osborne AB

Christer Eriksson
Auktoriserad revisor

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see www.deloitte.com/about for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touche Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries and territories, Deloitte brings world-class capabilities and high-quality service to clients, delivering the insights they need to address their most complex business challenges. Deloitte's more than 200,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, its member firms, or their related entities (collectively, the "Deloitte Network") is, by means of this communication, rendering professional advice or services. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication.