

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2015

aruandeaasta lõpp: 30.06.2016**ärinimi:** Grant Thornton Baltic OÜ**registrikood: 10384467**

tänava/talu nimi, Ahtri tn 6a

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postsihtnumber: 10151

telefon: +372 6264500

faks: +372 6264501

e-posti aadress: info@ee.gt.com

veebilehe aadress: www.grantthornton.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud koondkasumiaruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	17
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 6 Muud nõuded	18
Lisa 7 Materiaalne põhivara	19
Lisa 8 Immateriaalne põhivara	20
Lisa 9 Kapitalirent	20
Lisa 10 Kasutusrent	21
Lisa 11 Laenukohustused	22
Lisa 12 Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 13 Osakapital	23
Lisa 14 Müügitulu	23
Lisa 15 Tööjõukulud	24
Lisa 16 Tulumaks	24
Lisa 17 Seotud osapooled	24
Lisa 18 Konsolideerimata bilanss	26
Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne	27
Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	28
Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	29
Lisa 22 Müügitulu jaotus Eestis	30
Aruande allkirjad	31
Vandeauditori aruanne	32

TEGEVUSARUANNE

Üldist

Grant Thornton Baltic OÜ alustas tegevust 1992. aastal, kandes toona nime Rimess OÜ. Pakume auditeerimise, raamatupidamise, siseauditi, maksu-, õigus- ja finantsnõustamise teenuseid Eestis, Lätis ja Leedus. Kokku on meil Balti riikides kuus esindust, kus töötab 200 kogenud spetsialisti. Meie klientide arv ulatub kahe ja poole tuhandeni ning paljud kliendid kasutavad meie teenuseid kõigis Balti riikides.

Grant Thornton Baltic OÜ eesmärk on pakkuda klientidele kõrgel professionaalsel tasemel erinevaid audiitorkontrolli- ja finantsnõustamise teenuseid:

- audiitorkontroll ja muud audiitorteenused;
- finants- ja ärinõustamine, sh väärtuse hindamine, ettevõtte ostu- ja müüginõustamine;
- siseauditi teenused;
- maksundus- ja õiguslane nõustamine;
- raamatupidamisteenused.

Selleks, et pakkuda oma klientidele parimat personaalset terviklahendust, kaasame eksperte meie kõikidest tegevusvaldkondadest ning vajadusel ka eri riikidest. Meie nõustajad pakuvad kliendile kohalikke ja rahvusvahelisi olusid arvestavat valdkonnaspetsiifilist oskusteavet. Vajadusel saame tugineda ka oma kolleegidele üle maailma, sest kuulume rohkem kui 130 riigis esindatud auditeerimis- ja ärinõustamisteenuseid osutavate ettevõtete ühendusse Grant Thornton.

Teenuse osutamisel lähtume rahvusvaheliselt aktsepteeritud standarditest ja heast tavast. Teenuse kvaliteedi tagame nii meie ettevõtte siseste kui ka rahvusvaheliste kontrollsüsteemide kaudu. Teenindame kliente eesti, läti, leedu, inglise, vene ja soome keeles.

Juriidiline ja juhtimisstruktuur

Grant Thornton Baltic OÜ on Tallinnas registreeritud osaühing, mille omanikud on:

Nimi	Isiku- / registrikood	Asukoht	Osalus, %
Grant Thornton Baltic Holding TÜ	12874307	Tallinn	71,52%
Rimess Valduse OÜ	11955535	Tallinn	19,39%
Grant Thornton Baltic OÜ	10384467	Tallinn	9,09%

Grant Thornton Baltic OÜ-l olid seisuga 30. juuni 2016.a tütarettevõtted:

Nimi	Registrikood	Asukoht	Osalus, %
Grant Thornton Rimess UAB	300056169	Leedu	64,43%
Rimess Holding SIA	50003946031	Läti	68%
Interna OÜ	11276366	Eesti	100%

Juulis 2015 asutati Grant Thornton Baltic Holding TÜ ning vastavalt 23. septembril 2015 sõlmitud partnerluslepingule muudeti ettevõtte struktuuri selliselt, et partnerid paigutavad oma osalused asutatud holdingettevõttesse. Struktuurimuutuse tulemusena saavad opereerivad äriühingud Baltikumis asuva ettevõtte tütarettevõteteks. Käesoleval majandusaastal sai restruktureerimise tulemusena Grant Thornton Baltic SIA-st Grant Thornton Baltic Holding TÜ tütarettevõtte, mistõttu vähenes aruandeaastal Grant Thornton Baltic OÜ konsolideerimisgrupi käive.

Struktuurimuutuse peamine põhjus on soov ühendada meie Eestis, Lätis ja Leedus töötavad ettevõtted ühise nime ja juhtimise alla.

Grant Thornton Baltic OÜ dividendipoliitika kohaselt jaotatakse kogu teenitud kasum pärast kohustuslike eraldisi reservkapitali välja dividendideks.

Professionaalne tegevus ja kuuluvus organisatsioonidesse

Grant Thornton Baltic OÜ kuulub alates 10. veebruarist 2012. a ülemaailmsesse auditeerimis- ja ärinõustamisteenuseid osutavate ettevõtete ühendusse Grant Thornton (www.gti.org). Grant Thornton'i moodustavad Grant Thornton International Ltd (katusorganisatsioon, mis ei osuta teenuseid klientidele) ning sõltumatud liikmesfirmad enam kui 130 riigis. Organisatsioonis töötab rohkem kui 43 000 töötajat. Organisatsiooni käive oli 2015. aastal 4,6 miljardit USD.

Riskide jagamist ühenduse sees ei toimu. Grant Thornton Baltic OÜ-l on õigus kasutada Grant Thornton'i kaubamärki. Grant Thornton'i liikmeks olemine võimaldab ja kohustab Grant Thornton Baltic OÜ-l kasutama audititarkvara ning osalema erialastel koolitustel. Grant Thornton Baltic OÜ allub Grant Thornton'i kvaliteedikontrollile.

Tuginedes audiitortegevuse seaduse paragrahvile 158 on Grant Thornton Baltic OÜ koostanud ka läbipaistvusaruande perioodi 1.07. 2015 kuni 30.06.2016 kohta (aruanne on avalikustatud Grant Thornton Baltic OÜ kodulehel www.grantthornton.ee).

Grant Thornton Baltic OÜ kuulub Eesti Raamatupidamisettevõtete Liitu ja võtab aktiivselt osa mitmete teiste organisatsioonide tegevusest nagu Teenusmajanduse koda, Eesti Kaubandus-tööstuskoda ning Ameerika ja Balti-Saksa kaubanduskoda.

Finantstulemused

Grant Thornton Baltic OÜ konsolideerimisgrupi 30.06.2016 lõppenud majandusaasta finantstulemused on järgmised (tuhandetes eurodes):

	01.07.2015–30.06.2016		01.07.2014–30.06.2015	
	Konsolideerimis-grupp	Emaettevõte	Konsolideerimis-grupp	Emaettevõte
Müügitulu kokku, sh	4 787	3 142	5 463	3 137
- audiitorteenused	1 936	1 293	2 393	1 460
- muu äritegevus	2 851	1 850	3 070	1 677
Keskmine töötajate arv (k.a juhatuse liikmed)	119	74	133	65
Müügitulu / keskmine töötajate arv (k.a juhatuse liikmed)	40	42	41	48
Kasum enne tulumaksustamist	345	161	757	506
Kasum enne maksustamist / müügitulu	7,2%	5,1%	13,9%	16,1%

Grant Thornton Baltic Holding TÜ on kohalike omanike juhitud ettevõte, mis tähendab, et tunneme põhjalikult iga riigi ja turu eripärasid ning saame reageerida kiirelt ja paindlikult. Tihenev koostöö kolmes Balti riigis asuvate ettevõtete vahel lubab meil kliente, kel on äri mitmes Balti riigis, veelgi paremini teenindada. Kuni 2015. aasta teise pooleni tegutsesime nime all Grant Thornton Rimess. 2015. aasta sügisel muutsime nime, kuna soovisime Eestis, Lätis ja Leedus töötavad ettevõtted koondada ühise nime alla. Oma uueks nimeks valisime Grant Thornton Balticu.

2015. aasta oktoobris ühinesid Lätis auditeerimis- ja raamatupidamisettevõtted Grant Thornton Rimess ja LF Eksperts. Edaspidi Grant Thornton Baltic SIA nime all tegutseva ettevõttega liitus ka BDO finantsnõustajate ja audiitorite meeskond. Ühinemise tulemusel sai 80 töötajaga Grant Thornton Baltic SIA-st Läti suurim kohalike partnerite juhitud auditeerimis- ja raamatupidamisteenuseid pakkuv ettevõte.

Kuna tunnetasime turul ja oma klientide hulgas nõudlust siseaudiitorite teenuste järele, omandas Grant Thornton Baltic OÜ 15. veebruaril 2016 siseauditi teenust pakkuva ettevõtte Interna OÜ. 2006. aastal asutatud ettevõtte oli tuntud siseaudiitor.ee nime all ja oli olulisim siseauditi teemaliste koolituste korraldaja Eestis. Interna OÜ omandamisega tugevdasime oma võimekust nii era- kui ka avalikus sektoris siseauditi teenuse pakkimisel ning auditite läbiviimisel.

Juhatuse ja töötajate arv ning tasud

Grant Thornton Baltic OÜ juhtimist korraldas majandusaastal viieliikmeline juhatus ning alates septembrist 2016 neljaliikmeline juhatus, kuhu kuuluvad Mati Nõmmiste, Artur Suits, Janno Greenbaum, Aivar Kangust, kes kõik on Eestis registreeritud vandeaudiitorid. Igal juhatuse liikmel on konkreetse vastutusvaldkonnad.

Grant Thornton Baltic OÜ juhatuse liikmetele arvestati tasu 133 000 eurot.

Grant Thornton Baltic OÜ keskmine töötajate arv oli 2015/2016 majandusaastal 74 inimest ning nende töötasude summa oli kokku 1 324 000 eurot.

Plaanid ja eesmärgid järgmiseks perioodiks

Grant Thornton Baltic OÜ tegevusvaldkonna üldine areng on tihedalt seotud Eesti ja viimastel aastatel kogu Baltikumi majanduse arenguga. Aruandeperioodil on lisandunud uusi kliente, kuid järgnevate majandusaastate tulemusi võib mõjutada nii Euroopa kui ka maailmamajanduse ebastabiilne olukord.

Meie ülesanne on tugevdada Grant Thorntoni kaubamärgi tuntust Baltikumis ning kasvatada oma turuosa eelkõige Läti ja Leedu turul.

Grant Thornton Balticu konsolideerimisgrupi 2016/2017 majandusaasta plaanitav müügitulu on Eestis 3,5 miljonit eurot ja Leedus 2,0 miljonit eurot. Plaanitav keskmine personali (töötajad ja juhatuse liikmed) arv on vastavalt 77 ja 51 inimest.

Teenuste puhul näeme turul suurimat kasvu siseauditi ja nõustamise valdkonnas. Raamatupidamise valdkonna kasv on tagasihoidlikum. Seetõttu paneme rõhku just laiapõhjalise ärinõustamise arendamisele, sest see muutub äritegevuses järjest olulisemaks.

Selleks, et saaksime oma teenuste spektrit ümber kujundada ja laiapõhjalisemat ärinõustamist pakkuda, panustame oma inimeste arendamisse ja hea töökeskkonna kujundamisse sihikindlalt ja pidevalt. Eraldi tähelepanu pöörame juhtide ja juhtidele järelkasvu koolitamisele. Usume, et iga töötajate heaks tehtud samm avaldub hiljem heas klienditeeninduses.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	459 149	681 343	2
Nõuded ja ettemaksed	1 260 121	1 480 430	3
Kokku käibevara	1 719 270	2 161 773	
Põhivara			
Materiaalne põhivara	390 697	242 244	7
Immateriaalne põhivara	63 447	34 607	8
Kokku põhivara	454 144	276 851	
Kokku varad	2 173 414	2 438 624	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Laenukohustused	85 595	74 192	11
Võlad ja ettemaksed	1 485 423	1 290 774	12
Kokku lühiajalised kohustused	1 571 018	1 364 966	
Pikaajalised kohustused			
Laenukohustused	199 682	96 003	11
Kokku pikaajalised kohustused	199 682	96 003	
Kokku kohustused	1 770 700	1 460 969	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	111 848	111 848	13
Ülekurss	9 499	9 499	
Oma osad	-13 486	0	
Kohustuslik reservkapital	11 185	11 185	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	103 084	167 140	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	111 452	570 534	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	333 582	870 206	
Vähemusosalus	69 132	107 449	
Kokku omakapital	402 714	977 655	
Kokku kohustused ja omakapital	2 173 414	2 438 624	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Müügitulu	4 786 732	5 463 379	14
Muud äritulud	170 946	94 863	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-170 778	-137 672	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 290 661	-1 304 039	
Tööjõukulud	-2 992 878	-3 211 580	15
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-123 009	-124 490	7,8
Muud ärikulud	-14 747	-11 392	
Kokku ärikasum (-kahjum)	365 605	769 069	
Intressikulud	-24 389	-16 601	
Muud finantstulud ja -kulud	4 027	4 063	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	345 243	756 531	
Tulumaks	-164 131	-99 159	16
Aruandeaasta kasum (kahjum)	181 112	657 372	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	111 452	570 534	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	69 660	86 838	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	365 605	769 069	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	123 009	124 490	
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-14 165	-425	
Kokku korrigeerimised	108 844	124 065	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	247 869	-235 996	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-294 872	242 227	
Makstud intressid	-22 229	-17 376	
Makstud ettevõtte tulumaks	-90 334	-138 058	
Muud rahavood äritegevusest	-22 043	0	
Kokku rahavood äritegevusest	292 840	743 931	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-64 293	-70 559	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	29 810	425	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-22 556	0	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-4 645	-2 371	
Antud laenud	-26 000	-50 000	
Antud laenude tagasimaksed	0	200	
Laekunud intressid	27	18	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-87 657	-122 287	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-128 200	-68 844	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-13 486	0	
Makstud dividendid	-285 691	-386 941	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-427 377	-455 785	
Kokku rahavood	-222 194	165 859	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	681 343	515 484	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-222 194	165 859	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	459 149	681 343	2

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Aruandeaasta kasum (kahjum)	181 112	657 372
Muu koondkasum (-kahjum):		
Realiseerimata kursivahed	0	-33
Kokku muu koondkasum (-kahjum)	0	-33
Kokku aruandeaasta koondkasum (-kahjum)	181 112	657 339
sh emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa koondkasumist (-kahjumist)	111 452	570 501
sh vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	69 660	86 838

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

								Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital						Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Realiseerimata kursivahed	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2014	111 848	9 499		11 185	33	423 832	73 611	630 008
Aruandeaasta kasum (kahjum)					-33	570 534	86 838	657 339
Makstud dividendid						-256 692	-53 000	-309 692
30.06.2015	111 848	9 499		11 185	0	737 674	107 449	977 655
Aruandeaasta kasum (kahjum)						111 452	69 660	181 112
Makstud dividendid						-602 998	-53 218	-656 216
Muutused muudest väljamaksetest omanikele			-13 486					-13 486
Muud muutused omakapitalis						-31 592	-54 759	-86 351
30.06.2016	111 848	9 499	-13 486	11 185		214 536	69 132	402 714

Muud muutused omakapitalis on seotud Grant Thornton Baltic SIA osaluse müümisega Grant Thornton Baltic TÜ-le juunis 2016.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

30.06.2016.a. lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütarettevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt (RTJ 11 § 61 lõige a). Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustused, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosalus emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemuses ja omakapitalis on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

30.06.2016.a. lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Grant Thornton Baltic OÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete Rimess Holding SIA ja Grant Thornton Baltic UAB finantsnäitajad. 30.06.2015.a. lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastati lisaks eeltoodule Rimess Holding SIA tütarettevõtet Grant Thornton Baltic SIA, mis müüdi Grant Thornton Baltic TÜ-le majandusaasta jooksul ja kajastatakse Grant Thornton Baltic TÜ konsolideeritud aruandes

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste kasumiaruannete ja rahavoogude konverteerimisel eurodesse kasutatakse aasta keskmist välisvaluuta kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber eurodesse 30. juunil kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku noteeringu alusel. Aruannete ümberarvestusest tulenevad kursivahed kajastatakse omakapitalis.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõttesse soetusmaksumuse meetodil (RTJ 11 § 64 lõige a).

Sidusettevõtteid konsolideeritud aruandes kajastatakse kapitaliosaluse meetodil (RTJ 11 § 63 lõige a) ja emaettevõtte konsolideerimata aruandes soetusmaksumuses (RTJ 11 § 64 lõige a).

Finantsvarad

Aktsiad ja muud väärtpaberid

Lühiajaliste aktsiate ja muude väärtpaberitena kajastatakse lühiajalise kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid. Muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena kajastatakse väärtpabereid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtte varad ja kohustused arvele nende õiglasest väärtusest ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis ja omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtusest, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Põhivara parendusväljaminekud, mis suurendavad põhivara tööjõudlust üle algselt arvatud taseme ja tõenäoliselt osalevad lisanduvate tulude tekkimisel tulevikus, kapitaliseeritakse bilansis põhivarana. Kulutused, mis tehakse eesmärgiga tagada ning säilitada varaobjektilt tulevikus saadavat tulu, kajastatakse nende kulude tekkimisel aruandeperioodi kuludes.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest. Kapitalirendi korras renditud varade amortisatsiooni arvestamisel arvestatakse amortisatsiooni vara soetusmaksumuselt, millest on maha arvatud rendiperioodi lõpuks lepingus fikseeritud alles jääv vara jääkmaksumus.

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Põhivara arvelevõtmise alampiir 320

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutus- ja paljundustehnika	3-4 aastat
Telefonid, faksid, muud seadmed	3-4 aastat
Muu inventar	3-5 aastat
Transpordivahendid	3-5 aastat
Tarkvara, patendid, litsentsid	3-5 aastat

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle ettevõttele. Omandiõigus võib, kuid ei pruugi, lõppkokkuvõttes rentnikule üle minna.

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule moodustatakse kohustuslik reservkapital, mis moodustab 1/10 osakapitalist

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt realiseerimise printsiibi alusel. Realiseerimise momendiks loetakse tööde ja teenuste üleandmise moment. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tekib nõudeõigus dividendidele.

Tulu pikema perioodi jooksul osutatavate ühekordsete teenuste müügist kajastatakse lähtuvalt osutatava teenuse valmidusastmest bilansipäeval, eeldusel, et teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust (s.o tehinguga seotud tulusid ja kulusid) on võimalik usaldusväärselt prognoosida ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulud.

Osutatava teenuse valmidusaste määratakse kasutades teenuse osutamisega seotud tegelike kulude suhet võrreldes eelarveliste kogukuludega (tehtud tööde ülevaatust või bilansipäevaks osutatud teenuse kvantitatiivset osa kogu osutatavast teenusest).

Kui teenuse osutamist hõlmava tehingu lõpptulemust ei ole võimalik usaldusväärselt prognoosida, kuid on tõenäoline, et ettevõtte suudab katta vähemalt teenusega seotud kulud, on tulu kajastatud ainult tegelike lepingu täitmisega seotud kulude ulatuses. Juhul kui ei ole tõenäoline,

et ettevõtte suudab tagasi teenida vähemalt teenusega seotud kulud, tulu teenuse osutamisest ei kajastata. Kui on tõenäoline, et teenuse osutamisega kaasnevad kogukulud ületavad teenuse osutamisest saadava tulu, siis kajastatakse oodatav kahjum täies ulatuses kohe.

Juhul kui bilansipäeval ületab ostjale esitatud vahearvete summa projektile tehtud kulutused ja sellele vastava tuluosa, kajastatakse vahe bilansis lühiajalise kohustuse real "Võlad ja ettemaksed". Juhul kui ostjale esitatud vahearvete summa on väiksem kui projektile tehtud kulutused ja sellele vastav tuluosa, kajastatakse vahe bilansis viitlaekumiste real "Nõuded ja ettemaksed".

Kulud

Puhkusetasude eraldis

Puhkusetasu kulu on kajastatud kohustuse tekkimise perioodil. Puhkusetasu eraldist korrigeeritakse kord kvartalis – kvartali lõpus. Väljateenitud puhkusetasu kajastatakse kasumiaruandes kuluna ning bilansis on võetud arvele koos sotsiaalmaksu ja töötuskindlustusmaksuga lühiajalise kohustusena töövõtjate ees.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende väljakuulutamise hetkel tulumaksu seaduses fikseeritud maksumääraga netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Vastavalt Läti ja Leedu Vabariigi seadusandlusele maksustatakse seal ettevõtte kasumit ning seoses sellega kehtivad nendes riikides kasumi/kahjumi arvestuse suhtes mitmed kohandused, mis kas suurendavad või vähendavad nimetatud näitajaid enne nende maksustamist ettevõtte maksustava tulu või kahjumina ning sellega seoses ettevõtte tulumaksu kajastatakse edasilükkunud tulumaksu nõude või kohustusena.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Arvelduskontod	459 085	681 343
Tähtajalised hoiused	64	0
Kokku raha	459 149	681 343

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	839 465	839 465
Ostjatelt laekumata arved	840 016	840 016
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-551	-551
Nõuded seotud osapoolte vastu	42 831	42 831
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 581	5 581
Muud nõuded	316 013	316 013
Laenunõuded	71 571	71 571
Intressinõuded	10 684	10 684
Viitlaekumised	233 758	233 758
Ettemaksed	56 231	56 231
Tulevaste perioodide kulud	56 231	56 231
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 260 121	1 260 121
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	1 013 888	1 013 888
Ostjatelt laekumata arved	1 030 707	1 030 707
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-16 819	-16 819
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	3 208	3 208
Muud nõuded	375 869	375 869
Laenunõuded	50 000	50 000
Intressinõuded	4 695	4 695
Viitlaekumised	321 174	321 174
Ettemaksed	87 465	87 465
Tulevaste perioodide kulud	82 530	82 530
Muud makstud ettemaksed	4 935	4 935
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 480 430	1 480 430

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2016		30.06.2015	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		117 382		45 880
Käibemaks	5 581	91 689	3 208	124 808
Üksikisiku tulumaks		21 702		23 574
Sotsiaalmaks		83 770		83 244
Kohustuslik kogumispension		2 347		2 017
Töötuskindlustusmaksed		3 654		3 068
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad				1 054
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 581	320 544	3 208	283 645

Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2015	30.06.2016
300056169	Grant Thornton Baltic UAB	Leedu	auditeerimise,	64.43	64.43
50003946031	Rimess Holding SIA	Läti	auditeerimise,	68	68
11276366	Interna OÜ	Eesti	siseauditi teenused	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	30.06.2015	Omandamine	30.06.2016
Grant Thornton Rimess UAB	70 853		70 853
Rimess Holding SIA	43 327		43 327
Interna OÜ	0	2 556	2 556
Kokku	114 180	2 556	116 736

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Interna OÜ	100	01.01.2016	2 556

Rimess Holding SIA omas osalust Grant Thornton Baltic SIA-s, 30.06.2015 62,56%. Osaluse soetusmaksumus oli 30.06.2015 8114 eurot.

Grant Thornton Baltic OÜ 30.06.2015 lõppenud majandusaasta aastaaruande konsolideerimisel on kasutatud tütarettevõtte tütarettevõtte efektiivse osalusmäärana 42,54%.

Rimess Holding SIA müüs osaluse Grant Thornton Baltic SIA-s Grant Thornton Baltic TÜ-le 6.juunil 2016 müügihinnaga 6244 eurot, kahjum osaluse müügist oli 1890 eurot.

01.jaanuaril 2016 osteti sõltumatult osapoolelt 100% osalus tütarettevõttes Interna OÜ. Ostuhind oli 22556 eurot, millest omandatud osalus netovaras oli 2556 eurot ja 20000 eurot firmaväärtus.

Lisa 6 Muud nõuded

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Laenunõuded	71 571	71 571
Laenud juriidilistele isikutele	71 571	71 571
Intressinõuded	10 684	10 684
Laenu intress	10 684	10 684
Viitlaekumised	233 758	233 758
Kokku muud nõuded	316 013	316 013
	30.06.2015	12 kuu jooksul
Laenunõuded	50 000	50 000
Laenud juriidilistele isikutele	50 000	50 000
Intressinõuded	4 695	4 695
Laenu intress	4 695	4 695
Viitlaekumised	321 174	321 174
Kokku muud nõuded	375 869	375 869

Lisa 7 Materiaalne põhivara

(eurodes)

						Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	
30.06.2014						
Soetusmaksumus	363 493	203 205	18 659	585 357	180 103	765 460
Akumuleeritud kulum	-139 029	-142 081	-15 777	-296 887	-156 562	-453 449
Jääkmaksumus	224 464	61 124	2 882	288 470	23 541	312 011
Ostud ja parendused	21 448	34 915	2 268	58 631	3 444	62 075
Muud ostud ja parendused	21 448	34 915	2 268	58 631	3 444	62 075
Amortisatsioonikulu	-67 596	-40 147	-1 583	-109 326	-7 218	-116 544
Muud muutused	-15 297	420	-421	-15 298		-15 298
30.06.2015						
Soetusmaksumus	268 480	228 417	17 012	513 909	183 547	697 456
Akumuleeritud kulum	-105 461	-172 105	-13 866	-291 432	-163 780	-455 212
Jääkmaksumus	163 019	56 312	3 146	222 477	19 767	242 244
Ostud ja parendused	190 440	97 860	1 715	290 015	2 561	292 576
Muud ostud ja parendused	190 440	97 860	1 715	290 015	2 561	292 576
Amortisatsioonikulu	-65 371	-43 876	-2 098	-111 345	-5 280	-116 625
Müügid	-13 875	-1 771		-15 646		-15 646
Muud muutused	-4 798	-1 767		-6 565	-5 287	-11 852
30.06.2016						
Soetusmaksumus	376 910	273 600	16 880	667 390	164 694	832 084
Akumuleeritud kulum	-107 495	-166 842	-14 117	-288 454	-152 933	-441 387
Jääkmaksumus	269 415	106 758	2 763	378 936	11 761	390 697

Müüdud materiaalne põhivara müügihinna

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Masinad ja seadmed	29 810	425
Transpordivahendid	26 318	
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 492	425
Kokku	29 810	425

Lisa 8 Immateriaalne põhivara

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2014			
Soetusmaksumus	45 091		45 091
Akumuleeritud kulum	-37 002		-37 002
Jääkmaksumus	8 089		8 089
Ostud ja parendused	16 032	18 432	34 464
Amortisatsioonikulu	-7 946		-7 946
30.06.2015			
Soetusmaksumus	44 286	18 432	62 718
Akumuleeritud kulum	-28 111		-28 111
Jääkmaksumus	16 175	18 432	34 607
Ostud ja parendused	22 232	18 405	40 637
Amortisatsioonikulu	-6 384		-6 384
Allahindlused väärtuse languse tõttu	6 255		6 255
Muud muutused	-11 668		-11 668
30.06.2016			
Soetusmaksumus	54 850	36 837	91 687
Akumuleeritud kulum	-28 240		-28 240
Jääkmaksumus	26 610	36 837	63 447

Lisa 9 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	30.06.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Transpordivahendid	205 739	61 059	144 680
Kapitalirendinõuded kokku	205 739	61 059	144 680

	30.06.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Arvutid ja arvutisüsteemid	77 710	22 708	55 002
Kapitalirendinõuded kokku	77 710	22 708	55 002

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Kapitalirendikohustused kokku	285 277	85 595	199 682
	30.06.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Transpordivahendid	154 323	65 813	88 510
Arvutid ja arvutisüsteemid	15 872	8 379	7 493
Kapitalirendikohustused kokku	170 195	74 192	96 003

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2016	30.06.2015
Masinad ja seadmed	299 042	150 097
Kokku	299 042	150 097

Lisa 10 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Kasutusrendikulu	281 364	313 563

Lisa 11 Laenukohustused

(eurodes)

	30.06.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	285 277	85 595	199 682	
Laenukohustused kokku	285 277	85 595	199 682	

	30.06.2015	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Kapitalirendikohustused kokku	170 195	74 192	96 003	
Laenukohustused kokku	170 195	74 192	96 003	

Lisa 12 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2016	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	95 883	95 883
Võlad töövõtjatele	429 401	429 401
Maksuvõlad	320 544	320 544
Muud võlad	569 194	569 194
Intressivõlad	4 370	4 370
Dividendivõlad	454 649	454 649
Muud viitvõlad	110 175	110 175
Saadud ettemaksed	70 401	70 401
Muud saadud ettemaksed	70 401	70 401
Kokku võlad ja ettemaksed	1 485 423	1 485 423

	30.06.2015	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	55 187	55 187
Võlad töövõtjatele	469 833	469 833
Maksuvõlad	283 645	283 645
Muud võlad	345 327	345 327
Intressivõlad	2 184	2 184
Dividendivõlad	157 952	157 952
Muud viitvõlad	185 191	185 191
Saadud ettemaksed	136 782	136 782
Tulevaste perioodide tulud	1 510	1 510
Muud saadud ettemaksed	135 272	135 272
Kokku võlad ja ettemaksed	1 290 774	1 290 774

Lisa 13 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Osakapital	111 848	111 848
Osade arv (tk)	5	6
Ettevõtte vaba omakapital seisuga 30. juuni 2016 moodustas 215 tuhat eurot (30.juuni 2015 vastavalt 737 tuhat eurot). Bilansipäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 172 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt, seega 43 tuhat eurot.		

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	2 647 562	2 789 616
Läti	78 470	717 678
Leedu	1 424 463	1 301 986
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	523 537	530 207
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	4 674 032	5 339 487
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	112 700	123 892
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	112 700	123 892
Kokku müügitulu	4 786 732	5 463 379
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	1 936 172	2 393 377
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	2 541 312	2 689 531
Finantsnõustamine	46 364	70 442
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	5 777	0
Õigusnõustajate ja õigusbüroode tegevus	257 107	310 029
Kokku müügitulu	4 786 732	5 463 379

Lisa 15 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Palgakulu	2 199 358	2 463 691
Sotsiaalmaksud	698 038	747 889
Kokku tööjõukulud	2 897 396	3 211 580
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	119	133

Lisa 16 Tulumaks

(eurodes)

30.06.2015 ja 30.06.2016 lõppenud majandusaasta tulumaks sisaldab arvestatud tulumaksu väljakuulutatud dividendidelt Eestis ja arvestatud tulumaksu kasumilt Lätis/Leedus.

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Grant Thornton Baltic TÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Grant Thornton Baltic
Riik, kus kontserni emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2016		30.06.2015	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted		14 149		17 104
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	42 831	12 339	57 183	2 046

01.07.2015 - 30.06.2016	Ostud	Müügid	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted	272 560	74 803	76 000	4 429

01.07.2014 - 30.06.2015	Ostud	Müügid	Antud laenud
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	228 969	12 621	50 000

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Arvestatud tasu	317 469	414 638
Intress	13 693	9 144

Emaettevõtte Grant Thornton Baltic OÜ osanikud:

Mati Nõmmiste, Eva Veinberg, Aivar Kangust, Janno Greenbaum, Rimess Valduse OÜ

Tütarettevõtetega ja tütarde tütarettevõtetega toimunud tehinguid ja saldosisid ei ole käesolevas lisas avalikustatud. Juhatuse hinnangul ei ole tehingutes eespool nimetatud osapooltega kasutatud turuhinnast erinevaid hindu.

Lisa 18 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2016	30.06.2015
Varad		
Käibevara		
Raha	292 289	593 091
Nõuded ja ettemaksed	974 130	939 190
Kokku käibevara	1 266 419	1 532 281
Põhivara		
Finantsinvesteeringud	218 537	215 981
Nõuded ja ettemaksed	29 821	14 841
Materiaalne põhivara	289 379	139 860
Immateriaalne põhivara	25 383	5 777
Kokku põhivara	563 120	376 459
Kokku varad	1 829 539	1 908 740
Kohustused ja omakapital		
Kohustused		
Lühiajalised kohustused		
Laenukohustused	67 885	56 724
Võlad ja ettemaksed	1 200 868	923 293
Kokku lühiajalised kohustused	1 268 753	980 017
Pikaajalised kohustused		
Laenukohustused	188 621	70 591
Kokku pikaajalised kohustused	188 621	70 591
Kokku kohustused	1 457 374	1 050 608
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	111 848	111 848
Ülekurss	9 499	9 499
Oma osad	-13 486	0
Kohustuslik reservkapital	11 185	11 185
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	219 040	268 421
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 079	457 179
Kokku omakapital	372 165	858 132
Kokku kohustused ja omakapital	1 829 539	1 908 740

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Müügitulu	3 142 493	3 137 290
Muud äritulud	187 737	129 921
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-181 156	-129 371
Mitmesugused tegevuskulud	-830 652	-720 615
Tööjõukulud	-2 053 832	-1 812 708
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-87 195	-88 819
Muud ärikulud	-755	-1 257
Kokku ärikasum (-kahjum)	176 640	514 441
Intressikulud	-23 659	-15 819
Muud finantstulud ja -kulud	7 738	7 156
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	160 719	505 778
Tulumaks	-126 640	-48 599
Aruandeaasta kasum (kahjum)	34 079	457 179

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2015 - 30.06.2016	01.07.2014 - 30.06.2015
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	176 640	514 441
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja väärtuse langus	87 195	88 819
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-14 165	-425
Kokku korrigeerimised	73 030	88 394
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-7 109	-111 916
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-11 223	231 319
Makstud intressid	-21 498	-16 620
Makstud ettevõtte tulumaks	-58 405	-86 134
Kokku rahavood äritegevusest	151 435	619 484
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-26 250	-18 822
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	29 810	425
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-22 556	0
Antud laenud	-20 000	-50 000
Antud laenude tagasimaksed	0	32 200
Laekunud intressid	27	3 175
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-38 969	-33 022
Rahavood finantseerimistegevusest		
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-114 091	-50 453
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-13 486	0
Makstud dividendid	-285 691	-365 862
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-413 268	-416 315
Kokku rahavood	-300 802	170 147
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	593 091	422 944
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-300 802	170 147
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	292 289	593 091

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Oma osad	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2014	111 848	9 499		11 185	467 258	599 790
Aruandeaasta kasum (kahjum)					457 179	457 179
Makstud dividendid					-256 692	-256 692
Muud muutused omakapitalis					57 855	57 855
30.06.2015	111 848	9 499		11 185	725 600	858 132
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus					-114 180	-114 180
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil					13 071	13 071
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2015	111 848	9 499		11 185	624 491	757 023
Aruandeaasta kasum (kahjum)					34 079	34 079
Makstud dividendid					-602 998	-602 998
Muutused muudest väljamaksetest omanikele			-13 486			-13 486
Muud muutused omakapitalis					96 438	96 438
30.06.2016	111 848	9 499	-13 486	11 185	253 119	372 165
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2016	111 848	9 499	-13 486	11 185	253 119	372 165

Lisa 21 Müügitulu jaotus Eestis vastavalt audiitortegevuse seadusele

Teenusliik	01.07.2015- 30.06.2016	01.07.2014- 30.06.2015
Auditi tasud	1 083 191	1 269 779
Ülevaatuse teenuse tasud	84 822	84 881
Muud kindlustandvate teenuste tasud	94 342	98 379
Seonduvate teenuste tasud	28 903	6 918
Muu äritegevuse, sealhulgas maksunõustamisteenuste tasud	1 851 235	1 677 333
Kokku	3 142 493	3 137 290

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.12.2016

Grant Thornton Baltic OÜ (registrikood: 10384467) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ARTUR SUITS	Juhatuse liige	22.12.2016
JANNO GREENBAUM	Juhatuse liige	22.12.2016
AIVAR KANGUST	Juhatuse liige	22.12.2016
MATI NÕMMISTE	Juhatuse liige	22.12.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Grant Thornton Baltic OÜ osanikele.

Oleme auditeerinud Grant Thornton Baltic OÜ raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2016, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 7 kuni 30, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

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

Vandeaudiitori kohustus

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

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

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

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Grant Thornton Baltic OÜ finantsseisundit seisuga 30.06.2016 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andrus Tordt

Vandeaudiitori number 320

Hea Tava OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 50

A.H. Tammsaare tee 47 Tallinn 11316

27.12.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Grant Thornton Baltic OÜ (registrikood: 10384467) 01.07.2015 - 30.06.2016 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRUS TORDT	Vandeaudiitor	27.12.2016

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	103 084
Aruandeaasta kasum (kahjum)	111 452
Kokku	214 536
Jaotamine	
Dividendideks	94 300
Kokku	94 300

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2016
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	103 084
Aruandeaasta kasum (kahjum)	111 452
Kokku	214 536
Jaotamine	
Dividendideks	94 300
Kokku	94 300

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	69202	1609899	51.23%	Jah
Auditeerimine	69201	1291258	41.09%	Ei
Õigusnõustajate ja õigusbüroode tegevus	69102	192945	6.14%	Ei
Finantsnõustamine	66191	46364	1.48%	Ei
Ärinõustamine jm- juhtimisalane nõustamine	70221	2027	0.06%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6264500
Faks	+372 6264501
E-posti aadress	info@ee.gt.com
Veebilehe aadress	www.grantthornton.ee