

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2017

aruandeaasta lõpp: 30.06.2018

ärinimi: Grant Thornton Baltic Holding TÜ

registrikood: 12874307

tänava/talu nimi, Pärnu mnt 22

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihtnumber: 10141

e-posti aadress: Mati.Nommiste@ee.gt.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 7 Kapitalirent	17
Lisa 8 Kasutusrent	18
Lisa 9 Laenukohustised	19
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 11 Osakapital	20
Lisa 12 Müügitulu	21
Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud	21
Lisa 14 Tööjõukulud	22
Lisa 15 Tulumaks	22
Lisa 16 Seotud osapooled	22
Lisa 17 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Aruande allkirjad	27
Vandeaudiitori aruanne	28



Tegevusaruanne

Üldist

Grant Thornton Baltic Holding TÜ asutati 3. juulil 2015 ja vastavalt 23. septembril 2015 sõlmitud partnerluslepingule paigutasid ettevõtte partnerid oma osalused Grant Thornton Baltic grupi äriühingutes holdingettevõttesse. Novembris 2016 jagunes eraldumise teel Grant Thornton Baltic OÜ, mille tulemusena said Grant Thornton Baltic TÜ tütaretevõteteks Grant Thornton Baltic UAB ja Rimess Holding SIA. Jaanuaris 2017 ühinesid Grant Thornton Baltic SIA ja LF Eksperts SIA.

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

Grant Thornton Baltic Holding TÜ osutab läbi tütaretevõtete auditeerimise, raamatupidamise, riskijuhtimise, maksu-, õigus- ja finantsnõustamise teenuseid Eestis, Lätis ja Leedus. Kokku on meil Balti riikides kuus esindust, kus töötab ligi 200 kogenud spetsialisti. Tütaretevõtete klientide arv ulatub kahe ja poole tuhandeni ning paljud kliendid kasutavad teenuseid kõigis Balti riikides.

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

- audiitorkontroll ja muud audiitorteenused;
- finants- ja ärin
- õustamine, sh väärtuse hindamine, ettevõtte ostu- ja müüginõustamine;
- riskijuhtimise 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



Grant Thornton

An instinct for growth™

auditeerimis- ja ärinõustamisteenuseid osutavate ettevõtete ühendusse Grant Thornton.

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

Juriidiline- ja juhtimisstruktuur

Grant Thornton Baltic Holding TÜ on Tallinnas registreeritud täisühing, mille omanikud on Eesti, Läti ja Leedu eraisikud.

Grant Thornton Baltic Holding TÜ-l olid seisuga 30. juuni 2018 järgmised tütarettevõtted.

Nimi	Registrikood	Asukoht	Osalus, %
Grant Thornton Baltic UAB	300056169	Leedu	100%
Grant Thornton Baltic SIA	50003619401	Läti	100%
Rimess Valduse OÜ	11955535	Eesti	100%
Grant Thornton Baltic OÜ	10384467	Eesti	78,67%
Grant Thornton Baltic Audit SIA	50003946031	Läti	100%

Leedus sõlmisime 1. märtsil 2017 koostöölepingu õigusbürooga 3law Miskinis & Partners, kus töötab 18 juristi ja maksunõustajat. Selle sammuga laieneb meie haare Leedu maksu- ja õigusnõustamise turul märgatavalt.

Grant Thornton Baltic Holding TÜ dividendipoliitika kohaselt jaotatakse kogu teenitud kasum pärast kohustuslikke eraldi reservkapitali dividendideks.

Professionaalne tegevus ja kuuluvus organisatsioonidesse

Grant Thornton Baltic Holding TÜ koos tütarettevõtetega kuulub alates 10. veebruarist 2012 ülemaailmsesse auditeerimis- ja ärinõustamisteenuseid osutavate ettevõtete ühendusse Grant Thornton (www.gti.org). Grant Thorntoni moodustavad Grant Thornton International Ltd (katusorganisatsioon, mis ei osuta klientidele teenuseid) ja sõltumatud liikmesfirmad enam kui 130 riigis. Organisatsioonis töötab rohkem kui 50 000 töötajat. Organisatsiooni käive oli 2017. aastal 5,0 miljardit USA dollarit.

Riskide jagamist ühenduse sees ei toimu. Grant Thornton Balticu ettevõtetel on õigus kasutada Grant Thorntoni kaubamärki. Grant Thorntoni liikmeks olemine võimaldab ja kohustab meid kasutama audititarkvara ning osalema erialastel koolitustel. Me allume Grant Thorntoni kvaliteedikontrollile.



Finantstulemused

Grant Thornton Baltic Holding TŪ konsolideerimisgrupi 30. juunil 2018 lõppenud majandusaasta finantstulemused on järgmised (tuhandetes eurodes).

	01.07.2017-30.06.2018		01.07.2016-30.06.2017	
	Konsoli- deerimis- grupp	Ema- ettevõte	Konsoli- deerimis- grupp	Ema- ettevõte
Müügitulu kokku, s.h.	7 942	0	7 300	0
Audiitorteenused	2 528	0	2 433	0
Raamatupidamis- teenused	3 377	0	3 343	0
Nõustamisteenused	2 036	0	1 524	0
Keskmine töötajate arv (k.a. juhatuse liikmed)	195	0	178	0
Müügitulu / keskmine töötajate arv (k.a. juhatuse liikmed)	41	-	41	-
Kasum enne tulumaksustamist	726	446	617	-4
Kasum enne maksu / müügitulu	9,1%	-	8,5%	-

Juhatuse ja töötajate arv ning tasud

Grant Thornton Baltic Holding TŪ juhtimist korraldasid majandusaastal osanikud, kelle hulka kuuluvad Mati Nõmmiste, Artur Suits, Janno Greenbaum, Aivar Kangust, Eva Veinberg, Kaspars Rutkis, Dainis Tunsts, Genadijus Makuševs, Alma Ziziliauskiene, Arvydas Ziziliauskas ja Laime Jablonskiene, kellele tasu ei arvestatud.



Plaanid ja eesmärgid järgmiseks perioodiks

Grant Thornton Baltic Holding TÜ 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 Thornton'i kaubamärgi tuntust Baltikumis ning kasvatada oma turuosa eelkõige Läti ja Leedu turul.

Grant Thornton Balticu konsolideerimisgrupi 2018/2019 majandusaasta konsolideerimata plaanitav müügitulu on Eestis 4,3 miljonit eurot, Lätis 2,2 miljonit eurot ja Leedus 2,7 miljonit eurot. Plaanitav keskmine personali (töötajad ja juhatuse liikmed) arv on vastavalt 83, 58 ja 67 inimest.

Teenuste puhul näeme turul suurimat kasvu riskijuhtimise 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)

	30.06.2018	30.06.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	795 670	974 709	
Nõuded ja ettemaksed	1 690 854	1 503 791	2,3
Kokku käibevarad	2 486 524	2 478 500	
Põhivarad			
Materiaalsed põhivarad	589 757	253 446	5
Immateriaalsed põhivarad	113 777	96 779	6
Kokku põhivarad	703 534	350 225	
Kokku varad	3 190 058	2 828 725	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	121 210	77 409	7,9
Võlad ja ettemaksed	1 794 419	1 877 652	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 915 629	1 955 061	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	389 548	91 284	7,9
Kokku pikaajalised kohustised	389 548	91 284	
Kokku kohustised	2 305 177	2 046 345	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 000	26 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	235 494	198 183	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	627 387	558 197	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	884 881	782 380	
Kokku omakapital	884 881	782 380	
Kokku kohustised ja omakapital	3 190 058	2 828 725	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Müügitulu	7 941 514	7 299 557	12
Muud äritulud	147 848	136 115	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-271 533	-431 068	
Mitmesugused tegevuskulud	-2 032 232	-1 841 098	13
Tööjõukulud	-4 887 933	-4 328 176	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-128 730	-170 179	
Muud ärikulud	-23 528	-24 128	
Ärikasum (kahjum)	745 406	641 023	
Intressikulud	-23 602	-26 948	
Muud finantstulud ja -kulud	4 021	2 770	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	725 825	616 845	
Tulumaks	-98 438	-58 648	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	627 387	558 197	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	627 387	558 197	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	745 406	641 023	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	128 730	170 179	5,6
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-23 380	-2 987	
Kokku korrigeerimised	105 350	167 192	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-194 023	126 019	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	179 362	177 731	
Laekunud intressid	67	10 455	
Makstud intressid	-25 425	-24 714	
Makstud ettevõtte tulumaks	-132 327	-92 718	
Muud rahavood äritegevusest	0	-5 457	
Kokku rahavood äritegevusest	678 410	999 531	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-322 611	-58 106	
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	23 648	3 033	
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-7 775	-4 749	
Antud laenud	0	-7 700	
Antud laenude tagasimaksed	7 700	50 954	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-299 038	-16 568	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	264 900	2 000	
Saadud laenude tagasimaksed	-32 048	-62 387	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-83 007	-145 088	
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-55 839	-2 000	
Makstud dividendid	-652 417	-338 850	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-4 572	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-558 411	-550 897	
Kokku rahavood	-179 039	432 066	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	974 709	542 643	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-179 039	432 066	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	795 670	974 709	

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2016	28 000	370 774	69 132	467 906
Aruandeaasta kasum (kahjum)		558 197		558 197
Väljakuulutatud dividendid		-190 287	-33 095	-223 382
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-2 000	-11 143		-13 143
Muud muutused omakapitalis		28 839	-36 037	-7 198
30.06.2017	26 000	756 380	0	782 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)		627 387		627 387
Väljakuulutatud dividendid		-466 036		-466 036
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-4 000	-53 839		-57 839
Muud muutused omakapitalis		-1 011		-1 011
30.06.2018	22 000	862 881		884 881

Muud muutused omakapitalis on seotud 30.06.2017 lõppenud majandusaastal Grant Thornton Baltic UAB ja Grant Thornton Baltic Audit SIA omandamisega Grant Thornton Baltic OÜ jagunemise käigus.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

30.06.2018.a. lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mille 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). Ema- ja tütarettevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Vähemusosalus, emaeettevõtte valitseva mõju all olevate ettevõtete tulemus ja omakapitalis, on konsolideeritud finantsaruannetes kajastatud eraldi kirjena.

30.06.2018.a. lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Grant Thornton Baltic TÜ (emaeettevõtte) ning tema tütarettevõtete, Grant Thornton Baltic SIA, Grant Thornton Baltic Audit SIA, Grant Thornton Baltic UAB, Rimess Valduse OÜ ja Grant Thornton Baltic OÜ finantsnäitajad.

Vajadusel on tütarettevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele.

Välismaiste majandusüksuste kasumiaruannete ja rahavoogude konverteerimisel eurodesse kasutatakse aasta keskmist välisvaluuta kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustised hinnatakse ümber eurodesse 30. juunil kehtinud Euroopa Keskpanka ametliku noteeringu alusel. Aruannete ümberarvestusest tulenevad kursivahed kajastatakse omakapitalis.

Emaettevõtte konsolideerimata aruandes kajastatakse investeringuid tütarettevõttesse soetusmaksumuse meetodil (RTJ 11 § 63 lõige a).

Sidusettevõtteid konsolideeritud aruandes kajastatakse kapitaliosaluse meetodil (RTJ 11 § 62 lõige b) ja emaeettevõtte konsolideerimata aruandes soetusmaksumuses (RTJ 11 § 63 lõige a).

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades ja tähtajalisi hoiuseid pankades kuni kolm kuud.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud rahalised finantsvarad ja -kohustised ning mitterahalised finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse aruande kuupäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel.

Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (va sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse konsolideerimise või kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglase väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. algne soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaeettevõtteil on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaeettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaeettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevust ja finantspoliitikat.

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

Tütar- ja sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise valitseva mõju all toimuvad äriühendused).

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar- või sidusettevõtte varad ja kohustised arvele nende õiglase väärtuses 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

Nõuete 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 vähendamisena.

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 laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 700 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 700 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse.

Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud 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 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.

Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes eeldatavatest kasulikest eluigadest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 700

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Arvutus- ja paljundustehnika	3-4 aastat
Telefonid ja muud seadmed	3-4 aastat
Muu inventar	3-10 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.

Kapitalirendi tingimustel soetatud vara kajastatakse rentniku bilansis vara ja kohustisena vara õiglase väärtuse summas või

miinimumrendimaksete nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Kapitalirendi tingimustel soetatud varade amortisatsiooniperioodiks on vara kasulik tööiga või rendiperiood, olenevalt sellest, mis on lühem.

Kasutusrendi puhul kajastab renditavat vara oma bilansis rendileandja. Kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt rendileandja poolt tuluna ning rentniku poolt kuluna.

Finantskohustised

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

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

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne aruandekuupäeva 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.

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 aruande kuupäeval, 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 ülevaatus või aruande kuupäevaks 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 kohustise 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

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasi lükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. 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 edasi lükkunud tulumaksu nõude või kohustisena.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 186 813	1 186 813	
Ostjatelt laekumata arved	1 205 243	1 205 243	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-18 430	-18 430	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	6 363	6 363	3
Muud nõuded	299 084	299 084	
Laenunõuded	18 800	18 800	
Intressinõuded	4 396	4 396	
Viitlaekumised	275 888	275 888	
Ettemaksed	177 326	177 326	
Tulevaste perioodide kulud	177 326	177 326	
Muud nõuded	21 268	21 268	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 690 854	1 690 854	

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 048 736	1 048 736	
Ostjatelt laekumata arved	1 052 260	1 052 260	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-3 524	-3 524	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	22 342	22 342	3
Muud nõuded	328 836	328 836	
Laenunõuded	26 500	26 500	
Intressinõuded	3 656	3 656	
Viitlaekumised	298 680	298 680	
Ettemaksed	83 836	83 836	
Tulevaste perioodide kulud	83 836	83 836	
Muud nõuded	20 041	20 041	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 503 791	1 503 791	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2018		30.06.2017	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	2 871	54 629	13 171	88 695
Käibemaks	1 652	103 735	1 562	107 923
Üksikisiku tulumaks		52 893	5 598	38 894
Sotsiaalmaks		174 149		116 317
Kohustuslik kogumispension		3 190		2 449
Töötuskindlustusmaksed		4 521		3 795
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		612		374
Ettemaksukonto jääk	1 840		2 011	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 363	393 729	22 342	358 447

Muud maksude maksuvõlad koosnevad Läti ettevõtetega seotud automaksust 374 eurot 30.06.2017 lõppenud majandusaastal ning 612 eurot 30.06.2018 lõppenud majandusaastal.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2017	30.06.2018
300056169	Grant Thornton Baltic UAB	Leedu	Audit, raamatupidamine ja konsultatsioonid	100	100
50003946031	Grant Thornton Baltic Audit SIA	Läti	Investeerimine	100	100
50003619401	Grant Thornton Baltic SIA	Läti	Audit, raamatupidamine ja konsultatsioonid	100	100
11955535	Rimess Valduse OÜ	Eesti	Investeerimine	100	100
10384467	Grant Thornton Baltic OÜ	Eesti	Audit, raamatupidamine ja konsultatsioonid	78.67	78.67

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

								Kokku
	Transpordi- vahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2016								
Soetusmaksumus	411 540	326 125	16 879	754 544	266 138			1 020 682
Akumuleeritud kulum	-138 663	-211 300	-14 115	-364 078	-175 843			-539 921
Jääkmaksumus	272 877	114 825	2 764	390 466	90 295			480 761
Ostud ja parendused	17 180	30 049	1 479	48 708	3 484			52 192
Muud ostud ja parendused	17 180	30 049	1 479	48 708	3 484			52 192
Amortisatsioonikulu	-72 642	-49 997	-1 375	-124 014	-32 678			-156 692
Müügid		-46		-46				-46
Muud muutused	-78 470	-6 430	-539	-85 439	-37 330			-122 769
30.06.2017								
Soetusmaksumus	277 847	232 730	15 635	526 212	196 071			722 283
Akumuleeritud kulum	-138 902	-144 329	-13 306	-296 537	-172 300			-468 837
Jääkmaksumus	138 945	88 401	2 329	229 675	23 771			253 446
Ostud ja parendused	158 339	111 264	3 972	273 575	26 539	178 197	178 197	478 311
Muud ostud ja parendused	158 339	111 264	3 972	273 575	26 539	178 197	178 197	478 311
Amortisatsioonikulu	-53 034	-51 169	-1 331	-105 534	-10 155			-115 689
Müügid			-74	-74	-194			-268
Muud muutused	-25 306	-495		-25 801	-242			-26 043
30.06.2018								
Soetusmaksumus	350 637	328 851	13 084	692 572	178 996	178 197	178 197	1 049 765
Akumuleeritud kulum	-131 693	-180 850	-8 188	-320 731	-139 277			-460 008
Jääkmaksumus	218 944	148 001	4 896	371 841	39 719	178 197	178 197	589 757

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Masinad ja seadmed	23 648	3 033
Arvutid ja arvutisüsteemid	23 648	3 033
Kokku	23 648	3 033

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2016			
Soetusmaksumus	83 812	45 819	129 631
Akumuleeritud kulum	-53 432		-53 432
Jääkmaksumus	30 380	45 819	76 199
Ostud ja parendused	18 850	31 160	50 010
Amortisatsioonikulu	-13 487		-13 487
Muud muutused	7	-15 950	-15 943
30.06.2017			
Soetusmaksumus	87 028	61 029	148 057
Akumuleeritud kulum	-51 278		-51 278
Jääkmaksumus	35 750	61 029	96 779
Ostud ja parendused		30 272	30 272
Amortisatsioonikulu	-13 041		-13 041
Muud muutused		-233	-233
30.06.2018			
Soetusmaksumus	65 872	91 068	156 940
Akumuleeritud kulum	-43 163		-43 163
Jääkmaksumus	22 709	91 068	113 777

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahendid	147 388	26 497	120 891	1,9-2,9%	EUR	30.11.2022
Arvutid ja arvutisüsteemid	118 088	44 176	73 912	3,6-6,3%	EUR	30.09.2022
Kapitalirendikohustised kokku	265 476	70 673	194 803			

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Transpordivahendid	74 433	23 370	51 063	1,9-2,9%	EUR	30.01.2022
Arvutid ja arvutisüsteemid	65 406	25 185	40 221	3,6-6,3%	EUR	30.09.2021
Kapitalirendikohustised kokku	139 839	48 555	91 284			

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2018	30.06.2017
Masinad ja seadmed	318 230	182 535
Kokku	318 230	182 535

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Kasutusrendikulu	437 625	467 795

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Läti ettevõtted	4 299	4 299				EUR	30.06.2019	
Lühiajalised laenud kokku	4 299	4 299						
Pikaajalised laenud								
Swedbank	240 983	46 238	194 745		6 k. EURIBOR+2,9%	EUR	31.05.2023	
Pikaajalised laenud kokku	240 983	46 238	194 745					
Kapitalirendikohustised kokku	265 476	70 673	194 803					7
Laenukohustised kokku	510 758	121 210	389 548					

	30.06.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Läti ettevõtted	28 854	28 854					30.06.2019	
Lühiajalised laenud kokku	28 854	28 854						
Kapitalirendikohustised kokku	139 839	48 555	91 284					7
Laenukohustised kokku	168 693	77 409	91 284					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus

	30.06.2018	30.06.2017
Masinad ja seadmed	118 609	
Muud materiaalsed põhivarad	193 630	
Kokku	312 239	

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	194 378	194 378	
Võlad töövõtjatele	735 561	735 561	
Maksuvõlad	393 729	393 729	3
Muud võlad	332 792	332 792	
Intressivõlad	2 610	2 610	
Dividendivõlad	163 583	163 583	
Muud viitvõlad	166 599	166 599	
Saadud ettemaksed	137 959	137 959	
Tulevaste perioodide tulud	137 959	137 959	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 794 419	1 794 419	

	30.06.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	93 358	93 358	
Võlad töövõtjatele	541 886	541 886	
Maksuvõlad	358 447	358 447	3
Muud võlad	693 638	693 638	
Intressivõlad	6 609	6 609	
Dividendivõlad	349 963	349 963	
Muud viitvõlad	337 066	337 066	
Saadud ettemaksed	190 323	190 323	
Tulevaste perioodide tulud	190 323	190 323	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 877 652	1 877 652	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Osakapital	22 000	26 000
Osade arv (tk)	11	13

Osade nimiväärtus 2000 eurot.

Ettevõtte vaba omakapital seisuga 30. juuni 2018 moodustas 860 tuhat eurot (30. juuni 2017 vastavalt 756 tuhat eurot). Aruande kuupäeva seisuga on omanikele võimalik dividendidena välja maksta 861 tuhat eurot ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks 20/80 netodividendidena väljamakstavalt summalt, seega 172 tuhat eurot.

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 304 546	3 016 827
Läti	1 669 190	1 720 121
Leedu	2 086 486	1 727 435
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	783 088	706 004
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	7 843 310	7 170 387
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	98 204	129 170
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	98 204	129 170
Kokku müügitulu	7 941 514	7 299 557
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	2 547 100	2 439 319
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	4 070 105	3 874 821
Finantsnõustamine	679 901	576 544
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	107 717	46 870
Õigusnõustajate ja õigusbüroode tegevus	536 691	362 003
Kokku müügitulu	7 941 514	7 299 557

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Üür ja rent	420 847	439 991
Energia	98 161	95 927
Elektrienergia	53 338	53 371
Soojusenergia	13 349	13 255
Kütus	31 474	29 301
Veevarustusteenused	3 435	2 659
Mitmesugused bürookulud	1 296 595	1 087 408
Lähetuskulud	111 684	81 189
Koolituskulud	101 936	108 460
Riiklikud ja kohalikud maksud	7 722	2 949
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-8 148	22 515
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 032 232	1 841 098

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Palgakulu	3 784 420	3 355 410
Sotsiaalmaksud	1 103 513	972 766
Kokku tööjõukulud	4 887 933	4 328 176
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	195	178
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	185	165
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	10	13

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

30.06.2018 lõppenud majandusaasta tulumaks sisaldab arvestatud tulumaksu väljakuulutatud dividendidelt Eestis ja arvestatud tulumaksu kasumilt Lätis/Leedus.

Lisa 16 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Grant Thornton Baltic Holding TÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2018		30.06.2017	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 929	60 393	2 076	179 946

01.07.2017 - 30.06.2018	Antud laenude tagasimaksud	Saadud laenude tagasimaksud	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad				
Ettevõtjad	7 700	28 500	EUR	30.06.2019

01.07.2016 - 30.06.2017	Antud laenud	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad					
Ettevõtjad	7 700	28 500	11 300	EUR	30.06.2019

Ostud ja müügid

	01.07.2017 - 30.06.2018		01.07.2016 - 30.06.2017	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	244 304	40 477	247 421	34 041

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Arvestatud tasu	706 439	774 840
Intress	18 696	13 032

Emaettevõtte Grant Thornton Baltic Holding TÜ osanikud:

Mati Nõmmiste, Eva Veinberg, Aivar Kangust, Artur Suits, Janno Greenbaum, Laime Jablonskiene, Alma Ziziliauskiene, Arvydas Ziziliauskas, Genadijus Makušev, Jelena Žovnikova, Silvija Gulbe, Ilze Palmbaha, Kaspars Rutkis, Dainis Tunsts

Grant Thornton Baltic Holding TÜ tütarettevõtte Grant Thornton Baltic OÜ ja Grant Thornton Baltic UAB partnerid/prokuristid:

Anastasia Borovaja, Eneli Perolainen, Kristjan Järve, Maarika Lihtsa, Tarmo Rahkama, Merle Rõbovõitra, Kristiine Villemi, Mariliis Rahkema, Milda Mikušauskiene

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

Lisa 17 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2018	30.06.2017
Varad		
Käibevarad		
Raha	261	4 390
Nõuded ja ettemaksed	154 105	238 162
Kokku käibevarad	154 366	242 552
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	244 663	244 663
Kokku põhivarad	244 663	244 663
Kokku varad	399 029	487 215
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	155 527	210 756
Kokku lühiajalised kohustised	155 527	210 756
Kokku kohustised	155 527	210 756
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	22 000	26 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-233 570	109 272
Aruandeaasta kasum (kahjum)	455 072	141 187
Kokku omakapital	243 502	276 459
Kokku kohustised ja omakapital	399 029	487 215

Lisa 18 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Mitmesugused tegevuskulud	-6 062	-4 295
Kokku äriksam (-kahjum)	-6 062	-4 295
Kasum (kahjum) tütar- ja sidusettevõtjalt	464 248	154 325
Intressikulud	-15 671	-4 796
Muud finantstulud ja -kulud	3 566	4 950
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	446 081	150 184
Tulumaks	8 991	-8 997
Aruandeaasta kasum (kahjum)	455 072	141 187

Lisa 19 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2017 - 30.06.2018	01.07.2016 - 30.06.2017
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	-6 062	-4 295
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-10	-275 435
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-8 758	274 155
Makstud intressid	-14 807	0
Kokku rahavood äritegevusest	-29 637	-5 575
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	5 787	0
Laekunud dividendid	546 094	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	551 881	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Tasutud omaaktsiate või -osade tagasiostmisel	-55 839	-2 000
Makstud dividendid	-470 534	0
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	0	-4 572
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-526 373	-6 572
Kokku rahavood	-4 129	-12 147
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 390	16 537
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 129	-12 147
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	261	4 390

Lisa 20 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2016	28 000	195 677	223 677
Aruandeaasta kasum (kahjum)		141 187	141 187
Väljakuulutatud dividendid		-190 287	-190 287
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-2 000	-11 143	-13 143
Muud muutused omakapitalis		115 025	115 025
30.06.2017	26 000	250 459	276 459
Aruandeaasta kasum (kahjum)		455 072	455 072
Väljakuulutatud dividendid		-428 284	-428 284
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	-4 000	-53 839	-57 839
Muud muutused omakapitalis		-1 906	-1 906
30.06.2018	22 000	221 502	243 502

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.11.2018

Grant Thornton Baltic Holding TÜ (registrikood: 12874307) 01.07.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Täisosanik	30.11.2018
ARTUR SUITS	Täisosanik	30.11.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Grant Thornton Baltic Holding TÜ osanikele.

Arvamus

Oleme auditeerinud Grant Thornton Baltic Holding TÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2018 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 30.06.2018 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahknab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andrus Tordt

Vandeauditori number 320

Osaühing Hea Tava

Auditoortevõtja tegevusloa number 50

A. H. Tammsaare tee 47, Tallinn, Harju maakond, 11316

07.12.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Grant Thornton Baltic Holding TÜ (registrikood: 12874307) 01.07.2017 - 30.06.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRUS TORDT	Vandeaudiitor	07.12.2018

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	235 494
Aruandeaasta kasum (kahjum)	627 387
Kokku	862 881
Jaotamine	
Dividendideks	497 066
Kokku	497 066

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	235 494
Aruandeaasta kasum (kahjum)	627 387
Kokku	862 881
Jaotamine	
Dividendideks	497 066
Kokku	497 066

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	Mati.Nommiste@ee.gt.com