

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2020

aruandeaasta lõpp: 30.06.2021

ärinimi: Grant Thornton Baltic Holding TÜ

registrikood: 12874307

tänava nimi Pärnu mnt 22

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 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 Tingimuslikud kohustised ja varad	22
Lisa 17 Seotud osapooled	22
Lisa 18 Konsolideerimata bilanss	24
Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne	24
Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	25
Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	26
Lisa 22 Bilansivälised varad ja kohustised	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.

Grant Thornton Baltic Holding TÜ osutab läbi tütarettevõtete auditeerimise, raamatupidamise, riskijuhtimise, maksu-, õigus-, finants- ja ärinõustamise teenuseid Eestis, Lätis ja Leedus. Kokku on meil Balti riikides kuus esindust, kus töötab üle 200 kogenud spetsialisti. Tütarettevõtete püsiklientide 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 ärinõustamine, sh väärtuse hindamine, ettevõtte ostu- ja müüginõustamine;
- maksu- ja õigusala nõustamine;
- raamatupidamisteenused;
- riskijuhtimise teenused ja siseaudit;
- andmekaitse ja infoturve;
- digiteenused.

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 140 riigis esindatud 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 2021 järgmised tütarettevõtted:

Nimi	Registrikood	Asukoht	Osalus, %
Grant Thornton Baltic UAB	300056169	Leedu	100%
Grant Thornton Baltic SIA	50003619401	Läti	100%
Grant Thornton Baltic Audit SIA	50003946031	Läti	100%
Grant Thornton Baltic OÜ	10384467	Eesti	100%
Grant Thornton Digital OÜ	14857402	Eesti	80%

Grant Thornton Baltic Holding TÜ dividendipoliitika kohaselt jaotatakse kogu teenitud kasum pärast kohustuslikke eraldisi 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 Thornton moodustavad Grant Thornton International Ltd (katusorganisatsioon, mis ei osuta klientidele teenuseid) ja sõltumatud liikmesfirmad enam kui 140 riigis. Organisatsioonis töötab rohkem kui 56 000 töötajat. Organisatsiooni käive oli 2020. aastal 5,7 miljardit USA dollarit.

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

Finantstulemused

Grant Thornton Baltic Holding TÜ konsolideerimisgrupi 30. juunil 2021 lõppenud majandusaasta finantstulemused on järgmised (tuhandetes eurodes).

	01.07.2020-30.06.2021		01.07.2019-30.06.2020	
	Konsolideerimis- grupp	Emaettevõte	Konsolideerimis- grupp	Emaettevõte
Müügitulu kokku, s.h.	10 741	0	10 628	0
- audiitorteenused	3 981	0	3 530	0
- raamatupidamine	4 354	0	4 467	0
- nõustamisteenused	2 406	0	2 631	0
Keskmine töötajate arv (k.a. juhatusel liikmed)	230	0	238	0
Müügitulu / keskmine töötajate arv (k.a. juhatusel liikmed)	47	-	45	-
Kasum enne tulumaksustamist	1 705	927	1 223	505
Kasum enne maksu / müügitulu	15,9%	-	11,5%	-

Juhatusel ja töötajate arv ning tasud

Grant Thornton Baltic Holding TÜ osanike ringi kuulusid majandusaastal Mati Nõmmiste, Artur Suits, Janno Greenbaum, Aivar Kangust, Eva Veinberg, Mart Nõmper, Kristjan Järve, Anastasia Borovaja, Dainis Tunsts, Genadijus Makuševs, Alma Ziziliauskiene, Arvydas Ziziliauskas, Laimė Jablonskiene, Milda Mikušauskienė, Vykitas Valiulis, Darius Gliubicas.

Grupi emaettevõtte (Grant Thornton Baltic Holding TÜ) esindusõigusega juhtorgani liikmetele arvestati tasu aastas kokku 4800 eurot.

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 Thorntoni kaubamärgi tuntust Baltikumis ning kasvatada oma turuosa eelkõige Läti ja Leedu turul.

Grant Thornton Balticu konsolideerimisgrupi 2021/2022 majandusaasta konsolideerimata plaanitav müügitulu on Eestis 5,1 miljonit eurot, Lätis 2,6 miljonit eurot ja Leedus 3,9 miljonit eurot. Plaanitav keskmine personali (töötajad ja juhatuse liikmed) arv on vastavalt 98, 60 ja 79 inimest.

Teenuste puhul näeme turul potentsiaalseid kasvuvõimalusi kõikides meie teenuse valdkondades, kuid nende realiseerumine on suuresti sõltuv koroonaviiruse (COVID-19) edasisest levikust ning selle mõjust majandusele. Aruandeaastaks oleme koostanud konservatiivsed eelarved, mis kasvu ette ei näe.

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)

	30.06.2021	30.06.2020	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 833 063	1 573 497	
Nõuded ja ettemaksed	1 932 663	1 790 272	2
Kokku käibevarad	3 765 726	3 363 769	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	55 918	57 137	2
Materiaalsed põhivarad	636 894	743 708	5
Immateriaalsed põhivarad	88 411	74 203	6
Kokku põhivarad	781 223	875 048	
Kokku varad	4 546 949	4 238 817	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	177 312	200 448	9
Võlad ja ettemaksed	2 215 335	2 313 934	10
Kokku lühiajalised kohustised	2 392 647	2 514 382	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	244 347	313 913	9
Kokku pikaajalised kohustised	244 347	313 913	
Kokku kohustised	2 636 994	2 828 295	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	20 000	20 000	11
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	430 124	277 310	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 465 207	1 117 934	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	1 915 331	1 415 244	
Vähemusosalus	-5 376	-4 722	
Kokku omakapital	1 909 955	1 410 522	
Kokku kohustised ja omakapital	4 546 949	4 238 817	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Müügitulu	10 741 221	10 627 803	12
Muud äritulud	158 150	97 362	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-531 472	-674 342	
Mitmesugused tegevuskulud	-1 874 315	-2 071 089	13
Tööjõukulud	-6 501 242	-6 469 208	14
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-244 013	-227 787	5,6
Muud ärikulud	-21 280	-29 274	
Ärikasum (kahjum)	1 727 049	1 253 465	
Intressikulud	-26 051	-32 860	
Muud finantstulud ja -kulud	4 493	2 557	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 705 491	1 223 162	
Tulumaks	-240 937	-110 950	15
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 464 554	1 112 212	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	1 465 207	1 117 934	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-654	-5 722	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	1 727 049	1 253 465
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	244 013	227 787
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	1 509	-12 472
Kokku korrigeerimised	245 522	215 315
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-140 464	-49 793
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-6 371	472 427
Makstud intressid	-28 523	-34 987
Makstud ettevõtte tulumaks	-237 003	-148 620
Kokku rahavood äritegevusest	1 560 210	1 707 807
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-135 856	-275 584
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 594	37 928
Laekunud intressid	33	16
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-134 229	-237 640
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	120 909
Saadud laenude tagasimaksed	-48 224	-133 679
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-92 870	-98 856
Laekunud aktsiate või osade emiteerimisest	0	1 000
Makstud dividendid	-1 024 991	-603 422
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 166 085	-714 048
Kokku rahavood	259 896	756 119
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 573 497	817 378
Raha ja raha ekvivalentide muutus	259 896	756 119
Valuutakursside muutuste mõju	-330	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 833 063	1 573 497

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2019	20 000	779 295	0	799 295
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 117 934	-5 722	1 112 212
Emiteeritud osakapital	0	0	1 000	1 000
Väljakuulutatud dividendid	0	-492 426	0	-492 426
Muud muutused omakapitalis	0	-9 559	0	-9 559
30.06.2020	20 000	1 395 244	-4 722	1 410 522
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 465 207	-654	1 464 553
Väljakuulutatud dividendid	0	-965 120	0	-965 120
Muud muutused omakapitalis	0			0
30.06.2021	20 000	1 895 331	-5 376	1 909 955

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

30.06.2021.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.

30.06.2021.a. lõppenud majandusaasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Grant Thornton Baltic TÜ (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtete, Grant Thornton Baltic SIA, Grant Thornton Baltic Audit SIA, Grant Thornton Baltic UAB, Grant Thornton Baltic OÜ ja Grant Thornton Digital 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 investeeringuid tütarettevõttesse soetusmaksumuse meetodil (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 õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase 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 emaettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui emaettevõtte 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 aktsiastest 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 õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

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 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, faksid, 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.

Alates 01 jaanuar 2018 jõustus Lätis uus tulumaksuseadus, mille kohaselt ettevõtte tulumaksu määr on 20% ning Läti tulumaksusüsteem on sarnane Eesti maksusüsteemile. Lätis maksustatakse jaotatavast kasumist tehtud dividendide ja muud väljamaksed maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Vastavalt 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)

	30.06.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 375 994	1 375 994	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 413 135	1 413 135	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-37 141	-37 141	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	710	710	0	3
Muud nõuded	371 759	371 759	0	
Laenunõuded	18 800	18 800		
Intressinõuded	7 257	7 257		
Viitlaekumised	345 702	345 702	0	
Ettemaksed	225 359	169 441	55 918	
Tulevaste perioodide kulud	225 359	169 441	55 918	
muud nõuded	14 759	14 759	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 988 581	1 932 663	55 918	

	30.06.2020	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 216 545	1 216 545	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 276 499	1 276 499	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-59 954	-59 954	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	15 299	15 299	0	3
Muud nõuded	361 365	361 365	0	
Laenunõuded	18 800	18 800	0	
Intressinõuded	6 304	6 304	0	
Viitlaekumised	336 261	336 261	0	
Ettemaksed	231 050	173 913	57 137	
Tulevaste perioodide kulud	231 050	173 913	57 137	
Muud nõuded	23 150	23 150	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 847 409	1 790 272	57 137	

Laenunõude alusvaluutaks EUR, intressimäär 5,0% aastas ja tähtaeg 30.06.2022.
Pikaajaliste nõuetena on kajastatud kontoriruumide rendi tagatisrahad.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2021		30.06.2020	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		40 001	3 646	35 834
Käibemaks	710	242 655	703	270 777
Üksikisiku tulumaks		71 780		103 954
Sotsiaalmaks		180 417		269 075
Kohustuslik kogumispension		4 989		8 255
Töötuskindlustusmaksed		4 908		9 339
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1 242		0
Ettemaksukonto jääk	0		10 950	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	710	545 992	15 299	697 234

30.06.2021 lõppenud majandusaastal koosnevad muud maksude maksuvõlad Läti ettevõtetega seotud automaksust.

Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				30.06.2020	30.06.2021
300056169	Grant Thornton Baltic UAB	Leedu	Audit, raamatupidamine ja konsultatsioonid	100	100
50003946031	Grant Thornton Baltic Audit SIA	Läti	Audit, raamatupidamine ja konsultatsioonid	100	100
50003619401	Grant Thornton Baltic SIA	Läti	Audit, raamatupidamine ja konsultatsioonid	100	100
10384467	Grant Thornton Baltic OÜ	Eesti	Audit, raamatupidamine ja konsultatsioonid	100	100
14857402	Grant Thornton Digital OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	80	80

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
30.06.2019							
Soetusmaksumus	421 159	359 269	14 519	794 947	446 796	0	1 241 743
Akumuleeritud kulum	-188 895	-240 414	-5 843	-435 152	-92 816	0	-527 968
Jääkmaksumus	232 264	118 855	8 676	359 795	353 980	0	713 775
Ostud ja parendused	7 355	195 228	5 864	208 447	52 424	8 083	268 954
Muud ostud ja parendused	7 355	195 228	5 864	208 447	52 424	8 083	268 954
Amortisatsioonikulu	-55 483	-74 115	-3 948	-133 546	-44 116	0	-177 662
Müügid (jääkmaksumuses)	-3 027	-5 084	0	-8 111	-14 929	0	-23 040
Muud muutused	-35 198	-7	0	-35 205	-3 114	0	-38 319
30.06.2020							
Soetusmaksumus	382 942	449 963	18 904	851 809	480 344	8 083	1 340 236
Akumuleeritud kulum	-237 031	-215 086	-8 312	-460 429	-136 099	0	-596 528
Jääkmaksumus	145 911	234 877	10 592	391 380	344 245	8 083	743 708
Ostud ja parendused	65 379	39 809	5 974	111 162	30 705	0	141 867
Muud ostud ja parendused	65 379	39 809	5 974	111 162	30 705	0	141 867
Amortisatsioonikulu	-41 517	-102 290	-4 789	-148 596	-63 530	0	-212 126
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-207	0	-207	-1 125	0	-1 332
Ümberliigitamised	0	0	0	0	0	-8 083	-8 083
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	0	-8 083	-8 083
Muud muutused	-16 410	0	-390	-16 800	-10 340	0	-27 140
30.06.2021							
Soetusmaksumus	375 923	489 628	24 878	890 429	496 320	0	1 386 749
Akumuleeritud kulum	-222 560	-317 439	-13 491	-553 490	-196 365	0	-749 855
Jääkmaksumus	153 363	172 189	11 387	336 939	299 955	0	636 894

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinnas

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Masinad ja seadmed	894	40 227
Transpordivahendid	0	31 783
Arvutid ja arvutisüsteemid	894	8 444
Muud materiaalsed põhivarad	700	0

Kokku	1 594	40 227
-------	-------	--------

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
30.06.2019			
Soetusmaksumus	153 276	22 558	175 834
Akumuleeritud kulum	-65 836		-65 836
Jääkmaksumus	87 440	22 558	109 998
Ostud ja parendused	3 490	3 140	6 630
Amortisatsioonikulu	-30 113	0	-30 113
Ümberliigitamised	25 698	-25 698	0
Muud muutused	-12 312	0	-12 312
30.06.2020			
Soetusmaksumus	154 938	0	154 938
Akumuleeritud kulum	-80 735	0	-80 735
Jääkmaksumus	74 203	0	74 203
Ostud ja parendused	35 366	0	35 366
Amortisatsioonikulu	-31 887	0	-31 887
Muud muutused	10 729	0	10 729
30.06.2021			
Soetusmaksumus	201 033	0	201 033
Akumuleeritud kulum	-112 622	0	-112 622
Jääkmaksumus	88 411	0	88 411

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahendid	130 503	36 605	93 898	1,9-2,9%	EUR	30.11.2022	
Arvutid ja arvutisüsteemid	153 339	69 066	84 273	3,6-6,3%	EUR	30.06.2024	
Kapitalirendikohustised kokku	283 842	105 671	178 171				9

	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahendid	122 414	42 645	79 769	1,9-2,9%	EUR	30.11.2022	
Arvutid ja arvutisüsteemid	202 709	66 670	136 039	3,6-6,3%	EUR	30.06.2024	
Kapitalirendikohustised kokku	325 123	109 315	215 808				9

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2021	30.06.2020
Masinad ja seadmed	118 852	175 372
Muud materiaalsed põhivarad	87 860	107 910
Kokku	206 712	283 282

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Kasutusrendikulu	566 936	501 862	13

Ettevõtte rendib kasutusrendilepingute alusel kontoriruumi, kontoritehnikat ja sõiduaautosid.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Muud laenud	889	889			0,19%	EUR	30.06.2022	
Lühiajalised laenud kokku	889	889						
Pikaajalised laenud								
Swedbank laen	98 106	50 497	47 609		6k.EURIBOR+2,9%	EUR	31.05.2023	
Muud laenud	38 822	20 255	18 567		0,69%	EUR	30.06.2023	
Pikaajalised laenud kokku	136 928	70 752	66 176					
Kapitalirendikohustised kokku	283 842	105 671	178 171					7
Laenukohustised kokku	421 659	177 312	244 347					

	30.06.2020	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Muud laenud	42 098	42 098			0,19%	EUR	30.06.2021	
Lühiajalised laenud kokku	42 098	42 098						
Pikaajalised laenud								
Swedbank laen	147 140	49 035	98 105		6k.EURIBOR+2,9%	EUR	31.05.2023	
Pikaajalised laenud kokku	147 140	49 035	98 105					
Kapitalirendikohustised kokku	325 123	109 315	215 808					7
Laenukohustised kokku	514 361	200 448	313 913					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2021	30.06.2020
Masinad ja seadmed	131 984	183 357
Muud materiaalsed põhivarad	185 962	194 104
Muud varad	87 860	107 910
Kokku	405 806	485 371

Swedbank laenukohustise tagatiseks on kommertsipant vallasvarale ning Sihtasutuse KredEx käendus, mille maht on 80% pangale tagasi maksmata laenusummalt.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2021	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	148 065	148 065	
Võlad töövõtjatele	1 193 866	1 193 866	
Maksuvõlad	545 992	545 992	3
Muud võlad	100 607	100 607	
Intressivõlad	673	673	
Dividendivõlad	28 448	28 448	
Muud viitvõlad	71 486	71 486	
Saadud ettemaksed	226 805	226 805	
Tulevaste perioodide tulud	226 805	226 805	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 215 335	2 215 335	

	30.06.2020	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	182 715	182 715	
Võlad töövõtjatele	980 094	980 094	
Maksuvõlad	697 234	697 234	3
Muud võlad	231 827	231 827	
Intressivõlad	2 159	2 159	
Dividendivõlad	102 752	102 752	
Muud viitvõlad	126 916	126 916	
Saadud ettemaksed	222 064	222 064	
Tulevaste perioodide tulud	222 064	222 064	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 313 934	2 313 934	

Lisa 11 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Osakapital	20 000	20 000
Osade arv (tk)	16	14

Lisa 12 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	4 182 107	3 931 178
Läti	2 187 848	2 737 136
Leedu	3 060 699	2 874 010
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	943 640	848 927
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	10 374 294	10 391 251
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	366 927	236 552
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	366 927	236 552
Kokku müügitulu	10 741 221	10 627 803
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	3 980 848	3 529 557
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	5 372 544	5 416 594
Finantsnõustamine	602 556	719 890
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	340 404	397 372
Õigusnõustajate ja õigusbüroode tegevus	444 869	564 390
Kokku müügitulu	10 741 221	10 627 803

Lisa 13 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020	Lisa nr
Üür ja rent	566 936	501 862	8
Energia	95 972	89 281	
Elektrienergia	67 434	53 235	
Soojusenergia	9 324	11 043	
Kütus	19 214	25 003	
Veevarustusteenused	2 985	4 115	
Mitmesugused bürookulud	702 906	806 440	
Lähetuskulud	4 428	67 501	
Koolituskulud	49 281	94 015	
Riiklikud ja kohalikud maksud	14 667	11 734	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-4 804	36 548	
Liikmemaksud	131 477	133 481	
Ostetud teenused	195 650	187 661	
Muud	114 817	138 451	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	1 874 315	2 071 089	

Lisa 14 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Palgakulu	5 435 821	5 387 110
Sotsiaalmaksud	1 065 421	1 082 099
Kokku tööjõukulud	6 501 242	6 469 209
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	230	229
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	219	238
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	14	14

Lisa 15 Tulumaks

(eurodes)

30.06.2021 lõppenud majandusaasta tulumaksukulu summas 240 937 eurot sisaldab tulumaksu summas 53 610 eurot arvestatud väljakuulutatud dividendidelt Eestis ja 73 912 eurot Lätis ning arvestatud tulumaksu kasumilt Leedus summas 113 415 eurot.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2021	30.06.2020
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 522 164	1 116 195
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	373 167	279 049
Kokku tingimuslikud kohustised	1 895 331	1 395 244

Lisa 17 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	30.06.2021		30.06.2020	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	40 756	84 822	35 425	53 888

Laenud

01.07.2019 - 30.06.2020	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	Saadud intressid	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	Makstud intressid	Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad									
Suits Invest OÜ	60 000	60 000	0				0%	EUR	15.10.2019
Audiitor.ee OÜ				50 000	50 000	646	5%	EUR	10.05.2020
MN Invest OÜ				30 000	30 000	458	5%	EUR	31.05.2020

Kaupade ja teenuste ostud ja müügid

	01.07.2020 - 30.06.2021		01.07.2019 - 30.06.2020	
	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid	Kaupade ja teenuste ostud	Kaupade ja teenuste müügid
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	186 229	68 327	139 151	119 104

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Arvestatud tasu	779 398	740 385
Intress	10 555	14 253

Aastaruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud Grant Thornton Baltic Holding TÜ olulise osalusega omanikud, juhatuse ja nõukogu liikmed, nende lähikondsed ja nende poolt kontrollitavad ettevõtted. Ülaltoodud summad ei sisalda konsolideeritud aruandes elimineeritud tehinguid ja saldosisid.

Emaettevõtte Grant Thornton Baltic Holding TÜ osanikud:

Mati Nõmmiste, Eva Veinberg, Aivar Kangust, Artur Suits, Janno Greenbaum, Anastasia Borovaja, Kristjan Järve, Laime Jablonskiene, Alma Ziziliauskiene, Arvydas Ziziliauskas, Genadijus Makušev, Milda Mikušauskiene, Vyintas Valiulis, Dainis Tunsts.

Osanikele välja maksmata dividendidelt on arvestatud intressi määraga 5%.

Grant Thornton Baltic Holding TÜ tütarettevõtte Grant Thornton Baltic OÜ prokuristid:
Tarmo Rahkama, Merle Rõbovõitra.

30.06.2021 seisuga oli intressinõue seotud osapooltele antud laenult 7 257 eurot.

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)

	30.06.2021	30.06.2020
Varad		
Käibevarad		
Raha	6 144	861
Nõuded ja ettemaksed	41 216	136 544
Kokku käibevarad	47 360	137 405
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	305 193	305 193
Kokku põhivarad	305 193	305 193
Kokku varad	352 553	442 598
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	33 681	94 276
Kokku lühiajalised kohustised	33 681	94 276
Kokku kohustised	33 681	94 276
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	20 000	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-608 548	-178 590
Aruandeaasta kasum (kahjum)	907 420	506 912
Kokku omakapital	318 872	348 322
Kokku kohustised ja omakapital	352 553	442 598

Lisa 19 Konsolideerimata kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Muud äritulud	21 850	29 752
Mitmesugused tegevuskulud	-3 884	-8 591
Tööjõukulud	-6 384	-6 384
Kokku ärikasum (-kahjum)	11 582	14 777
Kasum (kahjum) tütarettevõtjalt	924 551	502 149
Intressikulud	-10 555	-13 352
Muud finantstulud ja -kulud	954	958
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	926 532	504 532
Tulumaks	-19 112	2 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)	907 420	506 912

Lisa 20 Konsolideerimata rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2020 - 30.06.2021	01.07.2019 - 30.06.2020
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	11 582	14 777
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 064	-532
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-18 340	-360
Makstud intressid	-12 053	-14 253
Kokku rahavood äritegevusest	-16 747	-368
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud intressid	0	2
Laekunud dividendid	1 018 770	602 463
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 018 770	602 465
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-996 740	-603 422
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-996 740	-603 422
Kokku rahavood	5 283	-1 325
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	861	2 186
Raha ja raha ekvivalentide muutus	5 283	-1 325
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 144	861

Lisa 21 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2019	20 000	313 836	333 836
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	506 912	506 912
Väljakuulutatud dividendid	0	-492 426	-492 426
30.06.2020	20 000	328 322	348 322
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	-305 193	-305 193
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	1 372 115	1 372 115
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2020	20 000	1 395 244	1 415 244
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	907 420	907 420
Väljakuulutatud dividendid	0	-936 870	-936 870
30.06.2021	20 000	298 872	318 872
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	-305 193	-305 193
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	1 923 157	1 923 157
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2021	20 000	1 916 836	1 936 836

Lisa 22 Bilansivälised varad ja kohustised

Ettevõtte pangakontodele on laekunud klientide rahalisi vahendeid seoses osutatavate teenustega, mis on kajastatud bilansivälise varana seisuga 30.06.2021 summas 290 384 eurot (30.06.2020: 284 447 eurot).

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.11.2021

Grant Thornton Baltic Holding TÜ (registrikood: 12874307) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Täisosanik	30.11.2021
ARTUR SUITS	Täisosanik	09.12.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Grant Thornton Baltic Holding TÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Grant Thornton Baltic Holding TÜ ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 30.06.2021 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 30.06.2021 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 „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele 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 vandeaudiitori 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 lahkneb 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 ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, 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.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori 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 vandeaudiitori 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, väaresitiste 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 vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori 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/

Katrin Mugra

Vandeaudiitori number 482

Audiitorbüroo Katrin Mugra OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 266

Ringtee 17, Rannamõisa küla, Harku vald, Harju maakond, 76906

09.12.2021

Audiitorite digitaalallkirjad

Grant Thornton Baltic Holding TÜ (registrikood: 12874307) 01.07.2020 - 30.06.2021 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN MUGRA	Vandeaudiitor	09.12.2021

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	430 124
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 465 207
Kokku	1 895 331
Jaotamine	
Dividendideks	1 300 899
Kokku	1 300 899

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2021
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	430 124
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 465 207
Kokku	1 895 331
Jaotamine	
Dividendideks	1 300 899
Kokku	1 300 899

Sidevahendid

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