

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2022

aruandeaasta lõpp: 30.06.2023

ärinimi: Grant Thornton Baltic Holding TÜ

registrikood: 12874307

tänavanimi: Pärnu mnt 22

maja number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10141

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

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Konsolideeritud bilanss	8
Konsolideeritud kasumiaruanne	9
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	10
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	16
Lisa 4 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	17
Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad	18
Lisa 7 Kapitalirent	18
Lisa 8 Kasutusrent	19
Lisa 9 Laenukohustised	20
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	21
Lisa 12 Osakapital	21
Lisa 13 Müügitulu	22
Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	23
Lisa 16 Tööjõukulud	23
Lisa 17 Tulumaks	23
Lisa 18 Seotud osapooled	24
Lisa 19 Konsolideerimata bilanss	25
Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne	26
Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	26
Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	27
Lisa 23 Bilansivälised varad	28
Aruande allkirjad	29
Vandeauditori aruanne	30

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 tütaretevõtete auditeerimise, raamatupidamise, riskijuhtimise, maksu-, õigus-, finants- ja ärinõustamise teenuseid Eestis, Lätis ja Leedus. Kokku on meil Balti riikides kuus esindust, kus töötab üle 280 kogenud spetsialisti. Tütaretevõtete 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 õiguslane 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 2023 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	100%

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 Thorntoni moodustavad Grant Thornton International Ltd (katusorganisatsioon, mis ei osuta klientidele teenuseid) ja sõltumatud liikmesfirmad enam kui 130 riigis. Organisatsioonis töötab rohkem kui 68 000 töötajat. Organisatsiooni käive oli 2022. aastal 7,2 miljardit USA dollarit (2021. aastal 6,6 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 TÜ konsolideerimisgrupi 30. juunil 2023 lõppenud majandusaasta finantstulemused on järgmised (tuhandetes eurodes).

	01.07.2022-30.06.2023		01.07.2021-30.06.2022	
	Konsolideerimis- grupp	Emaettevõte	Konsolideerimis- grupp	Emaettevõte
Müügitulu kokku, s.h.	16 152	0	13 150	0
- audiitorteenused	6 410	0	4 826	0
- raamatupidamine	7 682	0	6 520	0
- nõustamisteenused	2 060	0	1 804	0
Keskmine töötajate arv (k.a. juhatuse liikmed)	246	0	240	0
Müügitulu / keskmine töötajate arv (k.a. juhatuse liikmed)	66	-	55	-
Kasum enne tulumaksustamist	2 971	1 966	2 567	1 334
Kasum enne maksu / müügitulu	18,4%	-	19,5%	-

Juhatus 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, Dainis Tunsts, Genadijus Makuševs, Alma Ziziliauskiene, Arvydas Ziziliauskas, Laime Jablonskiene, Milda Mikušauskienė, Vykitas Valiulis, Darius Glibaicas.

Grupi emaettevõtte (Grant Thornton Baltic Holding TÜ) esindusõigusega juhtorgani liikmetele arvestati tasu aastas kokku 4800 eurot (2021/2022 majandusaastal 4800 eurot).

Valuutakursside- ja intressimäärade muutumise risk

Tehingud tarnijate ja klientidega toimuvad eurodes, mistõttu on risk madal. Ettevõtte rendilepingud (autod, IT seadmed) on seotud EURIBOR-ga, kuid kuna kohustuste summad ei ole suured võib riski lugeda madalaks. Börsikursside muutumisega seonduvad riskid puuduvad.

Grant Thornton Baltic OÜ majandustegevuses on tegemist tavapärase hooajalisusega kus majandusaasta teise poolde langeb enamuse ettevõtete majandusaruannete koostamine ja sellest tulenev müügikäibe jaotus.

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 2023/2024 majandusaasta konsolideerimata plaanitav müügitulu on Eestis 8,5 miljonit eurot, Lätis 3,8 miljonit eurot ja Leedus 6,2 miljonit eurot. Plaanitav keskmine personali (töötajad ja juhatuse liikmed) arv on vastavalt 122, 63 ja 94 inimest.

Teenuste puhul näeme turul potentsiaalseid kasvuvõimalusi kõikides meie teenuse valdkondades, kuid nende realiseerumine on suuresti sõltuv võimalustest palgata personali. Juhtkond jälgib kaasnevate majanduskeskkonnas toimuvate sündmuste kulgu ning kohandab oma tegevust vastavalt olukorrale. Samuti avaldab mõju plaanide realiseerumisele sõjategevusest tulenev kõrge inflatsioonitase ja energiahinnad, mis on põhjustanud majanduse languse. Aruandeaastaks oleme koostanud eelarved, mis sisaldavad mõõdukas kasvu.

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)

	30.06.2023	30.06.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	3 230 601	2 791 835	
Nõuded ja ettemaksed	2 776 616	2 286 939	2
Kokku käibevarad	6 007 217	5 078 774	
Põhivarad			
Nõuded ja ettemaksed	67 270	63 377	2
Materiaalsed põhivarad	604 112	612 562	5
Immateriaalsed põhivarad	114 711	83 276	6
Kokku põhivarad	786 093	759 215	
Kokku varad	6 793 310	5 837 989	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	166 516	202 458	9
Võlad ja ettemaksed	3 293 767	2 736 899	10
Kokku lühiajalised kohustised	3 460 283	2 939 357	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	117 262	161 491	9
Kokku pikaajalised kohustised	117 262	161 491	
Kokku kohustised	3 577 545	3 100 848	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	20 000	20 000	12
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	728 525	475 330	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 473 390	2 247 673	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	3 221 915	2 743 003	
Vähemusosalus	-6 150	-5 862	
Kokku omakapital	3 215 765	2 737 141	
Kokku kohustised ja omakapital	6 793 310	5 837 989	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Müügitulu	16 151 606	13 150 276	13
Muud äritulud	224 998	216 083	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-890 578	-656 302	14
Mitmesugused tegevuskulud	-2 648 670	-2 204 603	15
Tööjõukulud	-9 573 002	-7 633 725	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-242 604	-238 321	5,6
Muud ärikulud	-23 772	-28 961	
Ärikasum (kahjum)	2 997 978	2 604 447	
Intressitulud	1 673	1 006	
Intressikulud	-29 517	-32 069	
Muud finantstulud ja -kulud	903	-6 067	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	2 971 037	2 567 317	
Tulumaks	-497 935	-320 129	17
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 473 102	2 247 188	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	2 473 390	2 247 673	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	-288	-486	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	2 997 978	2 604 447
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	242 604	242 003
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-105	-21 433
Muud korrigeerimised	7 019	0
Kokku korrigeerimised	249 518	220 570
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-419 734	-387 790
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	488 978	523 743
Makstud intressid	-29 973	-32 205
Makstud ettevõtte tulumaks	-501 353	-293 204
Kokku rahavood äritegevusest	2 785 414	2 635 561
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-158 169	-77 564
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	1 944	27 100
Antud laenud	-9 990	0
Antud laenude tagasimaksed	3 330	0
Laekunud intressid	1 673	52
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-161 212	-50 412
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-66 176	-70 987
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-126 205	-122 493
Makstud dividendid	-1 956 136	-1 410 883
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-36 697	-22 021
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-2 185 214	-1 626 384
Kokku rahavood	438 988	958 765
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 791 835	1 833 063
Raha ja raha ekvivalentide muutus	438 988	958 765
Valuutakursside muutuste mõju	-222	7
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	3 230 601	2 791 835

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

				Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital		Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)		
30.06.2021	20 000	1 895 331	-5 376	1 909 955
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 247 673	-486	2 247 187
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 397 980	0	-1 397 980
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	-22 021	0	-22 021
30.06.2022	20 000	2 723 003	-5 862	2 737 141
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	2 473 390	-288	2 473 102
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 957 780	0	-1 957 780
Muutused muudest väljamaksetest omanikele	0	-36 698	0	-36 698
30.06.2023	20 000	3 201 915	-6 150	3 215 765

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

30.06.2023.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 alljärgnevas 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.

30.06.2023.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 investeringuid 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 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 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 kuuluv 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)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	2 109 521	2 109 521	0	
Ostjatelt laekumata arved	2 144 036	2 144 036	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-34 515	-34 515	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	181	181	0	3
Laenunõuded	6 660	3 330	3 330	
Muud nõuded	395 847	395 847	0	
Viitlaekumised	395 847	395 847	0	
Ettemaksed	287 102	244 160	42 942	
Tulevaste perioodide kulud	287 102	244 160	42 942	
Muud nõuded	44 575	23 577	20 998	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 843 886	2 776 616	67 270	

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 757 492	1 757 492	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 767 684	1 767 684	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-10 192	-10 192	0	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	44	44	0	3
Muud nõuded	343 062	343 062	0	
Viitlaekumised	343 062	343 062	0	
Ettemaksed	228 409	165 032	63 377	
Tulevaste perioodide kulud	228 409	165 032	63 377	
Muud nõuded	21 309	21 309	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 350 316	2 286 939	63 377	

Pikaajaliste nõuetena on kajastatud kontoriruumide rendi tagatisrahad.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2023		30.06.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		56 316		59 734
Käibemaks	181	326 640	44	240 985
Üksikisiku tulumaks		117 220		87 514
Erisoodustuse tulumaks		12 604		8 132
Sotsiaalmaks		281 498		218 584
Kohustuslik kogumispension		7 353		5 465
Töötuskindlustusmaksed		8 750		6 642
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad		1 160		1 160
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	181	811 541	44	628 216

30.06.2023 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 (%)	
				30.06.2022	30.06.2023
300056169	Grant Thornton Baltic UAB	Leedu	Raamatupidamine, audit ja konsultatsioonid	100	100
50003946031	Grant Thornton Baltic Audit SIA	Läti	Audit	100	100
50003619401	Grant Thornton Baltic SIA	Läti	Raamatupidamine, audit ja konsultatsioonid	100	100
10384467	Grant Thornton Baltic OÜ	Eesti	Raamatupidamine, audit ja konsultatsioonid	100	100
14857402	Grant Thornton Digital OÜ	Eesti	Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	100	100

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

							Kokku
	Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Ettemaksed	
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
Ostud ja parendused	95 141	61 181	5 148	161 470	29 082	1 388	191 940
Muud ostud ja parendused	95 141	61 181	5 148	161 470	29 082	1 388	191 940
Amortisatsioonikulu	-45 144	-92 422	-7 176	-144 742	-65 568	0	-210 310
Müügid (jääkmaksumuses)	-5 668	0	0	-5 668	0	0	-5 668
Muud muutused	-3 683	0	0	-3 683	3 389	0	-294
30.06.2022							
Soetusmaksumus	399 078	512 159	27 739	938 976	528 931	1 388	1 469 295
Akumuleeritud kulum	-205 069	-371 211	-18 380	-594 660	-262 073	0	-856 733
Jääkmaksumus	194 009	140 948	9 359	344 316	266 858	1 388	612 562
Ostud ja parendused	97 994	101 867	5 549	205 410	38 139	1 492	245 041
Muud ostud ja parendused	97 994	101 867	5 549	205 410	38 139	1 492	245 041
Amortisatsioonikulu	-47 700	-37 777	-58 565	-144 042	-72 211	0	-216 253
Müügid (jääkmaksumuses)	0	-1 839	0	-1 839	0	0	-1 839
Muud muutused	-34 614	-56 723	56 719	-34 618	-781	0	-35 399
30.06.2023							
Soetusmaksumus	358 614	526 649	40 738	926 001	564 931	2 880	1 493 812
Akumuleeritud kulum	-148 925	-380 173	-27 676	-556 774	-332 926	0	-889 700
Jääkmaksumus	209 689	146 476	13 062	369 227	232 005	2 880	604 112

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Masinad ja seadmed	1 944	27 100
Transpordivahendid	0	27 100
Arvutid ja arvutisüsteemid	1 944	0
Kokku	1 944	27 100

Lisa 6 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

			Kokku
	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
30.06.2021			
Soetusmaksumus	201 033	0	201 033
Akumuleeritud kulum	-112 622	0	-112 622
Jääkmaksumus	88 411	0	88 411
Ostud ja parendused	25 441	823	26 264
Amortisatsioonikulu	-28 011	0	-28 011
Muud muutused	-3 388	0	-3 388
30.06.2022			
Soetusmaksumus	202 946	823	203 769
Akumuleeritud kulum	-120 493	0	-120 493
Jääkmaksumus	82 453	823	83 276
Ostud ja parendused	0	57 788	57 788
Amortisatsioonikulu	-26 353	0	-26 353
30.06.2023			
Soetusmaksumus	202 236	58 611	260 847
Akumuleeritud kulum	-146 136	0	-146 136
Jääkmaksumus	56 100	58 611	114 711

Lisa 7 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahendid	153 376	97 413	55 963	2,3-4,5%	EUR	15.10.2027	
Arvutid ja arvutisüsteemid	129 184	67 885	61 299	3,6-8,8%	EUR	30.09.2027	
Kapitalirendikohustised kokku	282 560	165 298	117 262				9

	30.06.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul				
Transpordivahendid	169 819	74 530	95 289	1,9-2,9%	EUR	15.06.2025	
Arvutid ja arvutisüsteemid	127 300	61 098	66 202	3,6-6,3%	EUR	30.06.2026	
Kapitalirendikohustised kokku	297 119	135 628	161 491				9

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	30.06.2023	30.06.2022
Masinad ja seadmed	96 843	102 791
Muud materiaalsed põhivarad	170 779	177 249
Kokku	267 622	280 040

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	605 752	570 317	15

Ettevõtte rendib kasutusrendilepingute alusel kontoriruumi, kontoritehnikat ja sõiduaautosid.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Muud laenud	1 218	1 218			0,19%	EUR	30.06.2024	
Lühiajalised laenud kokku	1 218	1 218						
Kapitalirendikohustised kokku	282 560	165 298	117 262					7
Laenukohustised kokku	283 778	166 516	117 262					

	30.06.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Swedbank laen	47 609	47 609	0		6k.EURIBOR+2,9%	EUR	31.05.2023	
Muud laenud	19 221	19 221	0		0,69%	EUR	30.06.2023	
Pikaajalised laenud kokku	66 830	66 830	0					
Kapitalirendikohustised kokku	297 119	135 628	161 491					7
Laenukohustised kokku	363 949	202 458	161 491					

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	30.06.2023	30.06.2022
Masinad ja seadmed	97 052	115 672
Muud materiaalsed põhivarad	185 087	210 446
Muud varad	0	58 432
Kokku	282 139	384 550

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	157 917	157 917	
Võlad töövõtjatele	1 819 177	1 819 177	
Maksuvõlad	811 541	811 541	3
Muud võlad	183 270	183 270	
Intressivõlad	103	103	
Muud viitvõlad	183 167	183 167	
Saadud ettemaksed	321 862	321 862	
Tulevaste perioodide tulud	321 862	321 862	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 293 767	3 293 767	

	30.06.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	129 055	129 055	
Võlad töövõtjatele	1 427 981	1 427 981	
Maksuvõlad	628 216	628 216	3
Muud võlad	60 169	60 169	
Intressivõlad	16	16	
Muud viitvõlad	60 153	60 153	
Saadud ettemaksed	491 478	491 478	
Tulevaste perioodide tulud	491 478	491 478	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 736 899	2 736 899	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	2 752 747	2 426 637
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	449 168	296 366
Kokku tingimuslikud kohustised	3 201 915	2 723 003

Lisa 12 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Osakapital	20 000	20 000
Osade arv (tk)	17	16

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	6 932 349	5 335 111
Läti	3 131 740	2 586 164
Leedu	4 489 628	3 644 676
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	1 307 937	1 226 430
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	15 861 654	12 792 381
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike		
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	289 952	357 895
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	289 952	357 895
Kokku müügitulu	16 151 606	13 150 276
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Auditeerimine	6 409 930	4 826 319
Raamatupidamine, maksualane nõustamine	7 682 187	6 519 542
Finantsnõustamine	890 936	692 287
Äri- ja muu juhtimisalane nõustamine	451 165	418 502
Õigusnõustajate ja õigusbüroode tegevus	717 388	693 626
Kokku müügitulu	16 151 606	13 150 276

Lisa 14 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Müügi eesmärgil ostetud teenused	289 597	231 114
Alltöövõtutööd	522 081	391 171
Muud	78 900	34 017
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	890 578	656 302

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022	Lisa nr
Üür ja rent	605 752	570 317	8
Energia	177 687	136 473	
Elektrienergia	117 225	92 601	
Soojusenergia	38 518	19 321	
Kütus	21 944	24 551	
Veevarustusteenused	3 828	3 484	
Mitmesugused bürookulud	944 135	781 700	
Lähetuskulud	95 856	22 047	
Koolituskulud	119 986	74 662	
Riiklikud ja kohalikud maksud	20 346	26 394	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	-29 721	-4 815	
Liikmemaksud	201 648	156 604	
Ostetud teenused	215 513	192 143	
Muud	293 640	245 594	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	2 648 670	2 204 603	

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Palgakulu	7 814 492	6 272 829
Sotsiaalmaksud	1 561 689	1 250 332
Muud	196 821	110 564
Kokku tööjõukulud	9 573 002	7 633 725
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	246	240
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	230	225
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	16	15

Lisa 17 Tulumaks

(eurodes)

30.06.2023 lõppenud majandusaasta tulumaksukulu summas 497 935 eurot sisaldab tulumaksu summas 177 908 eurot arvestatud väljakuulutatud dividendidelt Eestis ja 123 605 eurot Lätis ning arvestatud tulumaksu kasumilt Leedus summas 196 422 eurot.

Lisa 18 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2023	30.06.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	16 726	23 146
Kokku nõuded ja ettemaksed	16 726	23 146
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	72 226	71 650
Kokku võlad ja ettemaksed	72 226	71 650

MÜÜDUD	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	139 420	149 190
Kokku müüdnud	139 420	149 190

OSTETUD	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	387 640	223 314
Kokku ostetud	387 640	223 314

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Arvestatud tasu	986 003	958 765
Intress	11 390	16 552

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 saldosiid.

Emaettevõtte Grant Thornton Baltic Holding TÜ osanikud:

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

Osanikele välja maksmata dividendidelt on arvestatud intressi määraga 5%.

Grant Thornton Baltic Holding TÜ tütarettevõtte Grant Thornton Baltic OÜ prokuristid:
Merle Rõbovõitra, Triinu Randmäe, Anni Vaiksaar, Martin Luik, Helery Roos.

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 19 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	30.06.2023	30.06.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	37 706	2 901
Nõuded ja ettemaksed	1 350	1 272
Kokku käibevarad	39 056	4 173
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	305 193	305 193
Kokku põhivarad	305 193	305 193
Kokku varad	344 249	309 366
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Võlad ja ettemaksed	2 567	3 264
Kokku lühiajalised kohustised	2 567	3 264
Kokku kohustised	2 567	3 264
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	20 000	20 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-1 644 727	-1 045 017
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 966 409	1 331 119
Kokku omakapital	341 682	306 102
Kokku kohustised ja omakapital	344 249	309 366

Lisa 20 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Muud äritulud	23 094	28 040
Mitmesugused tegevuskulud	-4 338	-4 153
Tööjõukulud	-6 384	-6 384
Kokku ärikasum (-kahjum)	12 372	17 503
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 965 425	1 339 333
Intressikulud	-11 390	-16 552
Muud finantstulud ja -kulud	2	-6 624
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 966 409	1 333 660
Tulumaks	0	-2 541
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 966 409	1 331 119

Lisa 21 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	01.07.2022 - 30.06.2023	01.07.2021 - 30.06.2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	12 372	17 503
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-78	13 887
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-2 341	-13 629
Laekunud intressid	2	0
Makstud intressid	-11 390	-17 210
Kokku rahavood äritegevusest	-1 435	551
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud dividendid	1 965 425	1 352 996
Kokku rahavood investeerimistegevusest	1 965 425	1 352 996
Rahavood finantseerimistegevusest		
Makstud dividendid	-1 892 488	-1 334 769
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-36 697	-22 021
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 929 185	-1 356 790
Kokku rahavood	34 805	-3 243
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2 901	6 144
Raha ja raha ekvivalentide muutus	34 805	-3 243
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	37 706	2 901

Lisa 22 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
30.06.2021	20 000	298 872	318 872
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 331 119	1 331 119
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 321 867	-1 321 867
Muud muutused omakapitalis	0	-22 022	-22 022
30.06.2022	20 000	286 102	306 102
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	2 765 542	2 765 542
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2022	20 000	2 746 451	2 766 451
Korrigeeritud saldo 30.06.2022	20 000	286 102	306 102
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 966 409	1 966 409
Väljakuulutatud dividendid	0	-1 894 132	-1 894 132
Muud muutused omakapitalis	0	-36 697	-36 697
30.06.2023	20 000	321 682	341 682
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus		-305 193	-305 193
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil		3 215 534	3 215 534
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 30.06.2023	20 000	3 232 023	3 252 023

Lisa 23 Bilansivälised varad

Ettevõtete pangakontodele on laekunud klientide rahalisi vahendeid seoses osutatavate teenustega, mis on kajastatud bilansivälise varana seisuga 30.06.2023 summas:

Grant Thornton Baltic OÜ 167 261 eurot (30.06.2022 summas 247 193 eurot)

Grant Thornton Baltic SIA 85 488 eurot (30.06.2022 summas 11 700 eurot)

Grant Thornton Baltic UAB 1 141 857 eurot (30.06.2022 summas 241 977 eurot)

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 27.11.2023

Grant Thornton Baltic Holding TÜ (registrikood: 12874307) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MATI NÕMMISTE	Täisosanik	27.11.2023
ARTUR SUITS	Täisosanik	27.11.2023

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 30.06.2023 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 30.06.2023 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 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 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 lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas 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 konsolideeritud 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.

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, 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 märkimisväärset 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

Auditorettevõtja tegevusloa number 266

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

27.11.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Grant Thornton Baltic Holding TÜ (registrikood: 12874307) 01.07.2022 - 30.06.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KATRIN MUGRA	Vandeaudiitor	27.11.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	728 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 473 390
Kokku	3 201 915
Jaotamine	
Dividendideks	2 274 082
Kokku	2 274 082

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	30.06.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	728 525
Aruandeaasta kasum (kahjum)	2 473 390
Kokku	3 201 915
Jaotamine	
Dividendideks	2 274 082
Kokku	2 274 082

Sidevahendid

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