

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: GJ Kapitalinvest OÜ

registrikood: 10382617

postiaadress: Harju maakond, Saue vald, Saue linn, Tule tn 20
postisihthnumber: 76505

telefon: +372 6709621, +372 6709040

e-posti aadress: gert.jugala@sami.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	15
Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 9 Materiaalsed põhivarad	19
Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad	21
Lisa 11 Kapitalirent	21
Lisa 12 Kasutusrent	22
Lisa 13 Laenukohustised	23
Lisa 14 Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 15 Võlad töövõtjatele	24
Lisa 16 Eraldised	25
Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad	25
Lisa 18 Sihtfinantseerimine	25
Lisa 19 Osakapital	26
Lisa 20 Müügitulu	27
Lisa 21 Muud äritulud	27
Lisa 22 Müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	28
Lisa 23 Turustuskulud	29
Lisa 24 Üldhalduskulud	29
Lisa 25 Tööjõukulud	30
Lisa 26 Muud ärikulud	30
Lisa 27 Intressitulud	30
Lisa 28 Intressikulud	31
Lisa 29 Tulumaks	31
Lisa 30 Seotud osapooled	31
Lisa 31 Konsolideerimata bilanss	34
Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne	35
Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	35
Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	36
Aruande allkirjad	37
Vandeaudiitori aruanne	38

Tegevusaruanne

Üldülevaade

GJ Kapitalinvest OÜ konsolideerimisgrupi (edaspidi: kontsern) tegevusaladeks on investeeringute ja väärtpaberite haldamine, masinaehituslik tootmine, kinnisvara üürileandmine ja käitlus.

GJ Kapitalinvest OÜ kontserni emaettevõtjaks on GJ Kapitalinvest OÜ. Kontserni kuulub 79%-line tütarettevõtja Tulevara OÜ, 60%-line tütarettevõtja AS SAMI, 100%-line tütarettevõtja Tuleinvest OÜ ja 100%-line tütarettevõtja OÜ Allikmetsa. Käesolevas aruandes on GJ Kapitalinvest OÜ (emaettevõtja) ning tema tütarettevõtjate Tulevara OÜ, Tuleinvest OÜ, OÜ Allikmetsa AS SAMI ja AS SAMI tütarettevõtted: OÜ SAMI Masinakeskus, AS SAMI Tootmine, OÜ SAMI Machinery finantsnäitajad konsolideeritud rida-realt.

Konsolideerimisgrupi emaettevõtja GJ Kapitalinvest OÜ

Ettevõtte põhitegevusalaks on investeeringute ja väärtpaberite haldamine.

Tütarettevõtja Tulevara OÜ

Tulevara OÜ põhitegevusalaks on kinnisvara üürileandmine ja käitlus.

Tütarettevõtja Tuleinvest OÜ

Tuleinvest OÜ põhitegevusalaks on masinate ja seadmete rent.

Tütarettevõtja OÜ Allikmetsa

OÜ Allikmetsa põhitegevusalaks on sae- ja küttematerjalide müük.

Tütarettevõtja AS SAMI

AS SAMI põhitegevusalaks on masinaehituslik tootmine.

AS SAMI koostab konsolideeritud aruande, tema tütarettevõtjad on OÜ SAMI Masinakeskus (asukohamaa: Eesti; põhitegevusala: väikelaadurite ning seadmete maaletoomine ja jaemüük; osaluse määr 100%), AS SAMI Tootmine (asukohamaa: Eesti; põhitegevusala: metallitoodete valmistamine; osaluse määr 100%), OÜ SAMI Machinery (asukohamaa Eesti, põhitegevusala: tehnooldusseadmete arendamine ja müük.

Tulud, kulud, kasum

Tegevuskeskkonna üldine negatiivne makromajanduslik areng põhiturgudel Baltikumis ja Skandinaavias avaldas kontserni majandustulemustele mõju läbi nõudluse vähenemise, Skandinaavia valuutade nõrgenemise ja intressimäärade tõusu. Kontserni äritegevus ei ole hooajaline ning pole tsükliline. Kontserni majandustegevusega ei kaasne olulisi keskkonna- ja sotsiaalseid mõjusid. Majandusaasta jooksul ega ka aruande koostamise perioodil pole ilmnunud valuutakursside ja börsihindade muutumisega seonduvaid olulisi riske.

Ettevõtte konsolideeritud müügitulu oli 28,6 miljonit eurot (2022: 38,1 miljonit eurot). Müügitulust toodangu müük välisriikidele oli 19,9 miljonit eurot (2022: 28,6 miljonit eurot). Eestis müüdi toodangut 8,7 miljoni euro eest (2022: 9,5 miljonit eurot). Kontserni 2023. aasta puhaskasumiks kujunes 0,39 miljonit eurot (2022: 5,7 miljonit eurot).

Grupi olulised suhtarvud	2023	2022	Suhtarvude arvutamise meetodika
Müügitulude juurdekasv (-kahanemine)	25,0%	42,1%	(Aruandeaasta müügitulu / Eelmise aasta müügitulu) - 1 * 100
Käibe ärirentaablus	4,4%	15,9%	Ärikasum / Müügitulu * 100
Käibe puhasrentaablus	1,4%	15,0%	Puhaskasum / Müügitulu * 100
Koguvarede rentaablus ROA	1,0%	15,3%	Puhaskasum / Koguvare * 100
Omakapitali rentaablus ROE	1,7%	23,9%	Puhaskasum / Omakapital * 100
Omakapitali osatähtsus	62,4%	63,9%	Omakapital / Koguvare * 100
Maksevõime kordaja	2,3	2,1	Käibevara / Lühiajalised kohustised

Likviidsuskordaja	0,6	1,8	Käibevara-varud / Lühiajalised kohustised
-------------------	-----	-----	---

Emaettevõtja olulised suhtarvud	2023	2022	Suhtarvude arvutamise meetoodika
Koguvarde rentaablus ROA	47,1%	34,6%	Puhaskasum / Koguvard * 100
Omakapitali rentaablus ROE	52,6%	40,4%	Puhaskasum / Omakapital * 100
Omakapitali osatähtsus	89,7%	85,7%	Omakapital / Koguvard * 100
Maksevõime kordaja	11,1	7,8	Käibevara / Lühiajalised kohustised

Investeeringud

Investeeringud moodustasid 2023. aastal kontsernis kokku 3,9 miljonit eurot (2022: 6,1 miljonit eurot).

Personal

Kontserni keskmine töötajate arv 2023. aastal oli 198 töötajat (2022: 206 töötajat) ning tööjõukulude kogusumma oli 6,2 miljonit eurot (2022: 5,8 miljonit eurot). Emaettevõtja töötavat personali ei omanud. Juhatuse ja nõukogu liikmetele eraldi tasusid ei makstud ja soodustusi ette nähtud ei ole.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

2024. aasta jätkub kontsernis tootmise efektiivsuse ning tootmismahdade kasvatamine ja sellega langetada kulubaasi. Fookuses on SAMI kaubamärgi toodete müügitöö suurendamine uutel turgudel. Jõuline müügitöö ja kliendikeskne tootearendus mõjuvad positiivselt müügiimahetudele, mis omakorda toob kaasa tootmismahdade kasvu. Koostöö tütarettevõtetega on aktiivne ja stabiilne.

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	663 397	1 792 113	2
Nõuded ja ettemaksed	2 921 425	4 774 239	3
Varud	11 030 886	10 554 608	4
Kokku käibevarad	14 615 708	17 120 960	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	61 214	61 991	7
Nõuded ja ettemaksed	1 155	407 900	3
Kinnisvarainvesteeringud	3 548 523	3 508 799	8
Materiaalsed põhivarad	19 086 507	16 302 725	9
Immateriaalsed põhivarad	41 048	20 118	10
Kokku põhivarad	22 738 447	20 301 533	
Kokku varad	37 354 155	37 422 493	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	1 747 268	3 726 171	13
Võlad ja ettemaksed	4 447 604	4 617 710	14
Eraldised	19 575	0	16
Sihtfinantseerimine	166 695	0	18
Kokku lühiajalised kohustised	6 381 142	8 343 881	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 652 635	4 989 303	13
Sihtfinantseerimine	0	166 695	18
Kokku pikaajalised kohustised	7 652 635	5 155 998	
Kokku kohustised	14 033 777	13 499 879	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000	19
Ülekurss	208 263	208 263	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 913 983	11 084 795	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	198 664	3 140 202	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	14 330 910	14 443 260	
Vähemusosalus	8 989 468	9 479 354	
Kokku omakapital	23 320 378	23 922 614	
Kokku kohustised ja omakapital	37 354 155	37 422 493	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	28 608 212	38 123 256	20
Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	-24 286 619	-29 935 198	22
Brutokasum (-kahjum)	4 321 593	8 188 058	
Turustuskulud	-999 903	-656 693	23
Üldhalduskulud	-2 381 077	-1 560 093	24
Muud äritulud	389 666	94 940	21
Muud ärikulud	-83 446	-7 640	26
Äriksaum (kahjum)	1 246 833	6 058 572	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-777	-336	7
Intressitulud	15 485	11 957	27
Intressikulud	-487 902	-178 544	28
Muud finantstulud ja -kulud	2	0	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	773 641	5 891 649	
Tulumaks	-384 883	-178 169	29
Aruandeaasta kasum (kahjum)	388 758	5 713 480	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	198 664	3 140 202	
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)	190 094	2 573 278	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	1 246 833	6 058 572	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	1 393 514	1 167 153	8,9,10
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-363 986	-84 027	21
Muud korrigeerimised	-40 150	-969	
Kokku korrigeerimised	989 378	1 082 157	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	1 722 597	-1 228 206	
Varude muutus	-734 250	-2 327 267	
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-260 040	709 641	
Laekumised sihtfinantseerimisest	1 020	8 000	18
Kokku rahavood äritegevusest	2 965 538	4 302 897	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 877 556	-3 046 999	9,10
Laekunud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	945 798	124 144	9
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-303 672	-717 551	8
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	10 670	8
Antud laenud	-19 500	-582 550	
Antud laenude tagasimaksed	4 900	243 792	
Laekunud intressid	23 047	5 396	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 226 983	-3 963 098	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 408 337	1 931 500	
Saadud laenude tagasimaksed	-758 707	-824 822	
Arvelduskrediidi saldo muutus	219 633	273 864	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-979 775	-958 317	
Makstud intressid	-476 896	-175 611	
Makstud dividendid	-894 980	-485 000	29
Makstud ettevõtte tulumaks	-384 883	-178 169	29
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-1 867 271	-416 555	
Kokku rahavood	-1 128 716	-76 756	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	1 792 113	1 868 869	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 128 716	-76 756	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	663 397	1 792 113	2

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Vähemusosalus	
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)		
31.12.2021	10 000	208 263	11 194 795	7 246 076	18 659 134
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	3 140 202	2 573 278	5 713 480
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-110 000	-340 000	-450 000
31.12.2022	10 000	208 263	14 224 997	9 479 354	23 922 614
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	198 664	190 094	388 758
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-265 000	-679 980	-944 980
Muud muutused omakapitalis	0	0	-46 014	0	-46 014
31.12.2023	10 000	208 263	14 112 647	8 989 468	23 320 378

Real Muud muutused omakapitalis on äriühenduste omandamise ja muutustega seotud muudatused.

Täpsem informatsioon osakapitali ja muude omakapitali kirjete kohta on toodud lisas 17,19,29.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

GJ Kapitalinvest OÜ 2023. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täpsustab raamatupidamise seaduse § 34 lõike 4 alusel kehtestatud valdkonna eest vastutava ministri määrus.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida kirjeldatakse alljärgnevatel arvestuspõhimõtetes.

2023. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad GJ Kapitalinvest OÜ (emaettevõtja) ning tema tütar-ettevõtjate Tulevara OÜ, Tuleinvest OÜ, Allikmetsa OÜ ja AS SAMI (konsolideeritud) finantsnäitajad. AS SAMI tütar-ettevõtjateks on OÜ SAMI Masinakeskus, AS SAMI Tootmine ja OÜ SAMI Machinery.

Kasumiaruanne on koostatud raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 2 alusel.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Konsolideeritud aruande koostamine

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja GJ Kapitalinvest OÜ kontrolli all olevate tütar-ettevõtjate finantsnäitajaid. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustised, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid. Vajadusel on tütar-ettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Vastavalt Eesti raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades avaldada konsolideeriva üksuse (emaettevõtja) konsolideerimata bilanss, kasumiaruanne, rahavoogude aruanne ning omakapitali muutuste aruanne.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannete koostamisel on järgitud samu arvestuspõhimõtteid, mida on rakendatud ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel, v.a investeringud tütar- ja sidusettevõtjasse, mis konsolideerimata aruandes on kajastatud soetusmaksumuses (miinus vajadusel allahindlused).

Finantsvarad

Finantsvaraks loetakse raha, nõudeid ostjate vastu ja muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid.

Finantsvarad võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui kontsern kaotab õiguse finantsvaradest tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle varadest tulenevad rahavood ning enamiku finantsvaradega seotud riskidest ja hüvedest. Finantsinstrumendile kord valitud arvestusmeetodit rakendatakse järjepidevalt.

Raha

Raha ja rahalähendid kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, tähtajalisi hoiuseid (deposiite), mis vastavad raha ja rahalähendite mõistele.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar-ettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütar-ettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Tütar-ettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil. Erandiks on ühise valitseva mõju all olevate ettevõtete vahel toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil.

Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütar-ettevõtja varad, kohustised ja tingimuslikud kohustised (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse positiivse või negatiivse firmaväärtusena. Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud ettevõtte varades, kohustistes ja tingimuslikes kohustistes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes. Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Korrigeeritud ostumeetodi rakendamisel kajastatakse omandatud ettevõtte või äritegevuse varasid ja kohustisi omandava ettevõtte bilansis nende bilansilises väärtuses (s.t nagu omandatud varad ja kohustised olid kajastatud omandatud ettevõtte bilansis). Vahet omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara bilansilise väärtuse vahel kajastatakse omandava ettevõtte omakapitali vähenemise või suurenemisenä.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdnud tütarettevõtja tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustistes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtte, ühisettevõtte või muu finantsinvesteeringuna. Alles jääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest. Konsolideeritud bilansis kajastatakse investeeringut sidusettevõtjasse kapitaliosaluse meetodil.

Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investoril osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused sidusettevõtja kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel) ning investeeringuobjekti varade, kohustiste ja tingimuslike kohustiste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ja bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga. Juhul kui kontserni osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava sidusettevõtja kahjumis ületab sidusettevõtja bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui kontsern on garanteerinud või kohustatud rahuldama sidusettevõtja kohustisi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustist kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid sidusettevõtja vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Konsolideerimata bilansis kajastatakse investeeringut sidusettevõtjasse soetusmaksumuse meetodil.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse kontserni tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas.

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegade mittejärgimine. Hindamisel lähtutakse igast konkreetsest laekumata arvest eraldi. Nõuete allahindlusi kajastatakse bilansireal Ebatõenäoliselt laekuvad arved. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded kantakse üldjuhul tootmise üldkuludesse, kajastatakse kasumiaruandes kirjel Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varusid hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/tootmisomahind või neto realiseerimismaksumus.

Varude soetusmaksumuse arvestuspõhimõtted

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kasutusrendi tingimustel rendituna renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja ei kasutata enda majandustegevuses.

Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumuleeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest analoogselt materiaalse põhivaraga.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale kinnisvaraobjektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeas. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Kui kinnisvarainvesteeringu objektil vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab kinnisvaraobjekti mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha.

Parendustega seotud kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui need vastavad kinnisvarainvesteeringu mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumitele. Kulutused, mis on seotud jooksva hoolduse ja remondiga kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kasulik eluiga kinnisvarainvesteeringu gruppide lõikes (aastates):

Maa ei amortiseerita

Ehitised 10 - 50

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalseid põhivarasid kajastatakse bilansis nende soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Materiaalseks põhivaraks loetakse vara, mille kasulik tööiga on üle ühe aasta ja maksumusega üle 1 000 euro. Madalama soetusmaksumusega või lühema elueaga varaobjektid kantakse vara kasutusse võtmisel kuluks. Sellist vara nimetatakse väheoluliseks varaks. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse perioodikuludes. Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele juhul, kui see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ja sellest tulenevalt antud hetke bilansiline jääkmaksumus ei ole teada, võib seda hinnata, lähtudes asendatava komponendi hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi. Kontsern kasutab lineaarset amortisatsioonimeetodit. Amortisatsiooni arvestusmeetodi ja -määrade eesmärk on tagada amortisatsiooni arvestuse vastavus põhivara tööea ja kasutamise. Amortisatsiooninorm määratakse igale üksikule põhivarale eraldi lähtudes vara kasulikust tööeest ning tema kasutamiskiirusest. Kui ilmneb, et vara tegelik kasulik eluiga on oluliselt erinev esialgu hinnatust, muudetakse amortisatsiooniperioodi. Kasuliku tööea muutmise mõjud kajastatakse aruandeperioodis ja järgmistes perioodides. Põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele juhul, kui varaobjekti kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkväärtusest.

Immateriaalne vara on füüsilise substantsita, teistest varadest eristatav mitterahaline vara. Immateriaalne põhivara on immateriaalne vara, mida ettevõtte kavatseb kasutada pikema perioodi jooksul kui üks aasta. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja soetamisega otseselt seotud kulutustest.

Immateriaalsed põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kui immateriaalse vara kasuliku eluiga ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, eeldatakse, et kasulik eluiga on 10 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1000

Kasulik eluiga põhivara gruppide lõikes (aastates)

Põhivara grupi nimi	Kasulik eluiga
Maa	ei amortiseerita
Ehitised	10 - 50
Transpordivahendid	4 - 10
Muu materiaalne põhivara	3 - 10
Arvutid ja arvutisüsteemid	3 - 4
Muud masinad ja seadmed	2 - 30
Immateriaalne põhivara	4-5

Rendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Kontsern kui rentnik

Kapitalirendi kajastatakse bilansis vara ja kohustisena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdiseväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Kontsern kui rendileandja

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule kontserni bilansis kajastatavale varale. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi. Finantskohustised võetakse algselt arvele soetusmaksumuses, milleks on antud kohustise eest makstud või saadud tasu õiglane väärtus, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi. Finantskohustisi kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Finantskohustiste bilansiline maksumus ei erine oluliselt nende õiglasest väärtusest ehk summast, mille eest on võimalik vahetada neid kohustisi teadlike, huvitatud ja sõltumatute osapoolte vahel. Finantskohustised eemaldatakse bilansist siis, kui need on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine on valitsusepoolne abi, mida teostatakse ettevõttele teatud ressursside üleandmise kaudu ning mille saamiseks peab ettevõtte äritegevus vastama teatud kindlaks määratud kriteeriumitele. Selle rahalist väärtust peab olema võimalik usaldusväärselt hinnata. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Vastavat kohustist kajastatakse bilansis lühi- või pikaajalisena olenevalt sellest, millal toimub sihtfinantseerimisega kaasnevate tingimuste täitmine. Varade sihtfinantseerimine võib sisaldada täiendavaid tingimusi nagu näiteks põhivara soetamise ajagraafik, soetatava põhivara liik, tema asukoht ning hoidmise periood. Varade sihtfinantseerimise kajastamisel on lähtutud brutomeetodist. Brutomeetod - sihtfinantseerimise abil soetatud põhivara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses. Soetatud põhivara amortiseeritakse kulusse vara kasuliku eluea jooksul. Põhivara soetamiseks saadud sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui on täidetud sihtfinantseerimisega seotud sisulised tingimused.

Tulud

Toodete ja teenuste müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu, mida saadakse vara kasutada andmise eest intresside või dividendidena, kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus dividendide saamiseks. Intressitulu kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast.

Maksustamine

Jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksustatakse üldiselt tulumaksumääraga 20/80 jaotatavate dividendide netosummast, kuid regulaarselt makstavaid dividende maksustatakse määraga 14/86. Dividendimakseid loetakse regulaarseteks, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millelt on Eestis makstud tulumaksu. Maksimaalne tulumaksukohustis, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisas Tingimuslikud kohustised ja varad.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. Konsolideeritud GJ Kapitalinvest OÜ aruandes seotud osapooled on:

- Sidusettevõtted;
- Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtted;
- Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju alla olevad ettevõtted;
- Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all oleva ettevõtted.

Rahavoogude aruanne

Rahavoogude aruande koostamisel on laekumised ja väljamaksed rühmitatud nende eesmärgi järgi äritegevuse, investeerimistegevuse ja finantseerimistegevuse rahavoogudeks.

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel on kasutatud kaudset meetodit, mille puhul on äritegevuse rahavoogude leidmiseks korrigeeritud ärikasumit elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ja kohustiste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood on kajastatud otsemeetodil.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesisid aruandekuupäeva 31.12.2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Sündmused pärast aruandekuupäeva, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, avalikustatakse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	2 253	9 184
Arvelduskontod	560 107	1 782 929
Üleöödeposiit	101 037	0
Kokku raha	663 397	1 792 113

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 682 041	1 682 041	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 682 041	1 682 041	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	887 059	887 059	0	30
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	120 882	120 882	0	5
Laenunõuded	15 688	14 533	1 155	
Muud nõuded	26 276	26 276	0	
Intressinõuded	32	32	0	
Viitlaekumised	26 244	26 244	0	
Ettemaksed	190 634	190 634	0	
Tulevaste perioodide kulud	154 505	154 505	0	
Muud makstud ettemaksed	36 129	36 129	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 922 580	2 921 425	1 155	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	1 933 195	1 933 195	0	
Ostjatelt laekumata arved	1 941 214	1 941 214	0	
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded	-8 019	-8 019	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 928 825	1 928 825	0	30
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	613 456	613 456	0	5
Laenunõuded	545 088	137 188	407 900	30
Muud nõuded	25 299	25 299	0	
Intressinõuded	7 594	7 594	0	
Viitlaekumised	17 705	17 705	0	
Ettemaksed	136 276	136 276	0	
Tulevaste perioodide kulud	91 849	91 849	0	
Muud makstud ettemaksed	44 427	44 427	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 182 139	4 774 239	407 900	

2022. a kanti ebatõenäoliselt laekuvateks nõueteks 14 875 eurot, millest lootusetuks kanti 6 856 eurot vt lisa 22.

2023.a laenu nõude tähtaeg 2024-2025.a., intressimäär 3%-10% (2022: tähtaeg 2023-2027.a., intressimäär 2%).
2022.a laenu nõuded sisaldavad nõudeid seotud osapooltele summas 544 000 eurot lisa 30.

Intressinõuded sisaldavad nõudeid seotud osapooltele summas 0 eurot (2022: 7 564 eurot) vt lisa 30.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tooraine ja materjal	2 172 201	2 635 568
Lõpetamata toodang	1 631 372	3 086 348
Valmistoodang	1 272 887	767 010
Müügiks ostetud kaubad	5 879 986	4 060 370
Ettemaksed varude eest	74 440	0
Pooltooted	0	5 312
Kokku varud	11 030 886	10 554 608

Varude allahindlus ja mahakandmine 2023. aastal 56 860 eurot (2022: 54 552 eurot) vt. lisa 22.

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	0	223	0	330
Käibemaks	116 748	128 606	612 225	142 627
Üksikisiku tulumaks	0	128 156	0	134 069
Sotsiaalmaks	0	225 993	0	240 301
Kohustuslik kogumispension	0	6 876	0	7 563
Töötuskindlustusmaksed	0	15 853	0	16 501
Maamaks	0	0	0	41
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	0	203	0	547
Ettemaksukonto jääk	4 134		1 231	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	120 882	505 910	613 456	541 979

Lisad 3 ja 14.

Lisa 6 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
14637215	Tulevara OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	79	79
10078210	AS SAMI	Eesti	Masinaehituslik tootmine	60	60
16623890	Tuleinvest OÜ	Eesti	Masinate ja sõiduautode rent	100	100
12151187	OÜ Allikmetsa	Eesti	Sae- ja küttematerjali müük	0	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Omandamine	31.12.2023
Tulevara OÜ	2 500	0	2 500
AS SAMI	386 820	0	386 820
Tuleinvest OÜ	2 500	0	2 500
OÜ Allikmetsa	0	33 000	33 000
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	391 820	33 000	424 820

Omandatud osalused			
Tütarettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
OÜ Allikmetsa	100	15.06.2023	33 000

Tütarettevõtja OÜ Allikmetsa soetust kajastati korrigeeritud ostumeetodil.

Tütarettevõtja AS SAMI koostab konsolideeritud aruande.

AS SAMI tütarettevõtjad on:

OÜ SAMI Masinakeskus (asukohamaa: Eesti; põhitegevusala: väikelaadurite ning seadmete maaletoomine ja jaemüük; osaluse määr 100%).

AS SAMI Tootmine (asukohamaa: Eesti; põhitegevusala: metallitoodete valmistamine; osaluse määr 100%).

OÜ SAMI Machinery (asukohamaa: Eesti; põhitegevusala: tehnooldusseadmete arendamine ja müü; osaluse määr 100%).

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
12270012	Tabasalu Sõiduelamus- ja Koolituskeskus OÜ	Eesti	Enda kinnisvara rendile andmine	31	31
14358722	Crypt Invest OÜ	Eesti	Investeerimine väärtpaberitesse ja aktsiatesse	30	30

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
Tabasalu Sõiduelamus- ja Koolituskeskus OÜ	53 141	-359	52 782
Crypt Invest OÜ	8 850	-418	8 432
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	61 991	-777	61 214

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2021				
Soetusmaksumus	69 487	3 588 609	28 373	3 686 469
Akumuleeritud kulum	0	-791 937	0	-791 937
Jääkmaksumus	69 487	2 796 672	28 373	2 894 532
Ostud ja parendused	676 991	40 560	0	717 551
Müügid	0	-8 232	0	-8 232
Amortisatsioonikulu	0	-91 130	0	-91 130
Muud muutused	-4 410	488	0	-3 922
31.12.2022				
Soetusmaksumus	742 068	3 619 569	28 373	4 390 010
Akumuleeritud kulum	0	-881 211	0	-881 211
Jääkmaksumus	742 068	2 738 358	28 373	3 508 799
Ostud ja parendused	0	288 077	15 595	303 672
Amortisatsioonikulu	0	-81 754	0	-81 754
Ümberliigitamised	-182 194	0	0	-182 194
31.12.2023				
Soetusmaksumus	559 874	3 907 645	43 968	4 511 487
Akumuleeritud kulum	0	-962 964	0	-962 964
Jääkmaksumus	559 874	2 944 681	43 968	3 548 523

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	587 939	552 647
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-79 450	-69 464
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	10 670

Kontsern kajastab kinnisvara bilansis soetusmaksumuse meetodil, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum. Juhatus on seisukohal, et kogu kinnisvara väärtus ei ole langenud ja ei pea vajalikuks teha täiendavaid kulutusi kinnisvara õiglase väärtuse määramiseks. Praeguses majandussituatsioonis ja omanike ringi puhul on sellised kulud ebamõistlikud.

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu vt. lisa 12, 20.

Lisa 9 Materiaalsed põhivarad (eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transportivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2021											
Soetusmaksumus	324 211	9 167 504	1 981 514	76 168	5 792 487	7 850 169	310 775	137 897	78 780	216 677	17 869 336
Akumuleeritud kulum	0	-1 980 964	-666 828	-48 687	-3 075 053	-3 790 568	-131 943	0	0		-5 903 475
Jääkmaksumus	324 211	7 186 540	1 314 686	27 481	2 717 434	4 059 601	178 832	137 897	78 780	216 677	11 965 861
Ostud ja parendused	619 185	0	496 733	12 852	2 364 514	2 874 099	106 982	1 793 699	31 843	1 825 542	5 425 808
Maa ja varem kasutusel olnud ehitiste ost	619 185	0						0	0		619 185
Muud ostud ja parendused			496 733	12 852	2 364 514	2 874 099	106 982	1 793 699	31 843	1 825 542	4 806 623
Amortisatsioonikulu	0	-319 355	-218 449	-11 246	-471 253	-700 948	-44 389	0	0	0	-1 064 692
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	0	0	-688	-688	-134	0	0	0	-822
Müügid (jääkmaksumuses)	-3 195	0	-58 487	0	-1 138	-59 625	0	0	0	0	-62 820
Ümberliigitamised	0	0	124 979	-1 441	-26 948	96 590	987	-2 187	-75 000	-77 187	20 390
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	75 000	75 000	0	0	-75 000	-75 000	0
Ümberliigitamised varudega	0	0	5 000	0	17 577	22 577	0	0	0	0	22 577
Muud ümberliigitamised	0	0	119 979	-1 441	-119 525	-987	987	-2 187	0	-2 187	-2 187
Muud muutused	6 000	0	0	0	13 000	13 000	0	0	0	0	19 000
31.12.2022											
Soetusmaksumus	946 201	9 167 501	2 478 032	87 414	7 999 805	10 565 251	411 839	1 929 409	35 623	1 965 032	23 055 824
Akumuleeritud kulum	0	-2 300 316	-818 570	-59 768	-3 404 884	-4 283 222	-169 561	0	0	0	-6 753 099
Jääkmaksumus	946 201	6 867 185	1 659 462	27 646	4 594 921	6 282 029	242 278	1 929 409	35 623	1 965 032	16 302 725
Ostud ja parendused		1 461 714	564 853	20 044	424 701	1 009 598	79 190	1 038 402	30 000	1 068 402	3 618 904
Uute ehitiste ost, uusehitus, parendused		1 461 714									1 461 714
Muud ostud ja parendused			564 853	20 044	424 701	1 009 598	79 190	1 038 402	30 000	1 068 402	2 157 190
Lisandumised äriühenduste kaudu	646 161	0	0	0	77 361	77 361	0	0	0	0	723 522
Amortisatsioonikulu	0	-411 497	-232 980	-11 193	-586 064	-830 237	-58 495	0	0	0	-1 300 229
Müügid (jääkmaksumuses)	-34 830	0	-542 611	0	0	-542 611	0	0	0	0	-577 441
Ümberliigitamised	182 194	1 972 847	287 506	0	-137 693	149 813	3 659	-1 869 786	-6 843	-1 876 629	431 884
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	1 868 346	0	0	0	0	0	-1 868 346	0	-1 868 346	0
Ümberliigitamised kinnisvarainvesteeringutega	182 194	0	0	0	0	0	0	0	0	0	182 194
Ümberliigitamised varudega	0	0	218 085	0	39 887	257 972	0	0	0	0	257 972
Muud ümberliigitamised	0	104 501	69 421	0	-177 580	-108 159	3 659	-1 440	-6 843	-8 283	-8 282
Muud muutused	0	0	-14 521	-671	0	-15 192	-451	-72 215	-25 000	-97 215	-112 858
31.12.2023											
Soetusmaksumus	1 739 726	12 602 682	2 571 583	106 219	8 285 254	10 963 056	493 667	1 025 810	33 780	1 059 590	26 858 721
Akumuleeritud kulum	0	-2 712 433	-849 874	-70 393	-3 912 028	-4 832 295	-227 486	0	0	0	-7 772 214
Jääkmaksumus	1 739 726	9 890 249	1 721 709	35 826	4 373 226	6 130 761	266 181	1 025 810	33 780	1 059 590	19 086 507

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Maa	359 085	82 450
Masinaid ja seadmed	586 713	70 444
Transpordivahendid	586 213	68 444
Muud masinaid ja seadmed	500	2 000
Kokku	945 798	152 894

Põhivara liikumise tabelis ei avaldata liikumistena nulli amortiseerunud põhivara mahakandmist, vaid näidatakse perioodi lõpus soetusmaksumus ja kulum väiksemana võrsetes osades.

Ülevaade põhivarade mahakandmisest:

Muud masinaid ja seadmed: soetusmaksumus 101 186 eurot; kulum 101 186 eurot.

Real muud muutused on kajastatud kontsernisiseste põhivarade müügiga seotud muutused. Aruandeperioodil kanti põhivara ettemaksetest kuludesse 6 842 eurot. Lõpetamata projektidest kanti kuludesse 72 215 eurot (lisa 26).

Kapitalirendiga soetati põhivara summas 743 441 eurot (2022: 2 425 060 eurot).

Aruandeperioodil soetatud põhivara eest jäi tasumata 28 928 eurot.

Aruandeperioodil tasuti 2023.a soetatud põhivarade eest 0 eurot (2022: 35 155 eurot).

2022.aastal müüdi põhivarasid müügihinna 152 894 eurot, millest laekus 124 144 eurot ja 28 750 eurot tasaarveldati kapitalirendikohustisega.

Põhivara müügist saadi kasumit 368 357 eurot, millest müügikulud olid 4 371 eurot vt. lisa 21.

Lisa 10 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

				Kokku
	Firmaväärtus	Arvutitarkvara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021				
Soetusmaksumus	18 440	161 547	0	179 987
Akumuleeritud kulum	-16 596	-144 203	0	-160 799
Jääkmaksumus	1 844	17 344	0	19 188
Ostud ja parendused	0	11 096	0	11 096
Amortisatsioonikulu	0	-10 509	0	-10 509
Ümberliigitamised	0	2 187	0	2 187
Muud muutused	-1 844	0	0	-1 844
31.12.2022				
Soetusmaksumus	0	174 830	0	174 830
Akumuleeritud kulum	0	-154 712	0	-154 712
Jääkmaksumus	0	20 118	0	20 118
Ostud ja parendused	0	20 305	10 716	31 021
Amortisatsioonikulu	0	-11 531	0	-11 531
Ümberliigitamised	0	1 440	0	1 440
31.12.2023				
Soetusmaksumus	0	196 575	10 716	207 291
Akumuleeritud kulum	0	-166 243	0	-166 243
Jääkmaksumus	0	30 332	10 716	41 048

Lisa 11 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirent masinad ja seadmed	2 421 004	505 687	1 868 827	46 490	2%-3% + 6 kuu eruiabor	euro	2024-2029	
Kapitalirendikohustised kokku	2 421 004	505 687	1 868 827	46 490				13

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Kapitalirent masinad ja seadmed	2 657 338	595 523	2 061 815	0	2%-3% + 6 kuu eruiibor	euro	2023-2027	
Kapitalirendikohustised kokku	2 657 338	595 523	2 061 815	0				13

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	3 874 946	4 132 373
Kokku	3 874 946	4 132 373

Lisa 12 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrenditulu	595 439	552 647	8,20,21
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	3 640 217	3 709 112	
Kokku	3 640 217	3 709 112	

Kontsern rendib kasutusrendi tingimustel hooneid.

Rendilepingud on sõlmitud tähtajatuna, kuid vastavalt kokkuleppele võib kumbki pool lepingu üles öelda kahe kuni kuue kuulise etteteatamisajaga.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2023	2022	Lisa nr
Kasutusrendikulu	841 776	1 126 548	22,23,24

Kontsernil on kasutusrendis mittekatkestavatest lepingutest sõiduautod. Kasutusrendikulus on kajastatud lisaks sõiduautodele, tööjõurent, ruumide rent jm.

Lisa 13 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	493 497	493 497			4% + 6 kuu Euribor	euro	2024	
Lühiajalised laenud kokku	493 497	493 497						
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	437 500	110 000	327 500	0	2%	euro	2025	30
Pikaajaline laen krediidi- ja finants.asutustelt	6 047 902	638 084	5 409 818	0	3%-4% + 6 kuu Euribor	euro	2018-2028	
Pikaajalised laenud kokku	6 485 402	748 084	5 737 318	0				
Kapitalirendikohustised kokku	2 421 004	505 687	1 868 827	46 490				11
Laenukohustised kokku	9 399 903	1 747 268	7 606 145	46 490				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Arvelduskrediit	273 864	273 864			3,12%	euro	2023	
Lühiajalised laenud kokku	273 864	273 864						
Pikaajalised laenud								
Laen seotud osapoolelt	515 500	188 000	327 500	0	2,00%	euro	2025	30
Pikaajaline laen krediidi- ja finants.asutustelt	5 268 772	2 668 784	2 599 988	0	2,55%	euro	2018-2026	
Pikaajalised laenud kokku	5 784 272	2 856 784	2 927 488	0				
Kapitalirendikohustised kokku	2 657 338	595 523	2 061 815	0				11
Laenukohustised kokku	8 715 474	3 726 171	4 989 303	0				

Saadud arvelduskrediidi ja laenude tagatisteks on:

1. AS SAMI kommertsipant vallasvarale summas 191 735 eurot;
2. AS SAMI hüpoteek kinnistutele summas 5 145 312 eurot.
3. AS SAMI Tootmine kommertsipant vallasvarale summas 390 000 eurot;
4. AS SAMI Tootmine hüpoteek kinnistule summas 238 214 eurot.
5. OÜ SAMI Masinakeskus kommertsipant vallasvarale summas 650 000 eurot.
6. Tulevara OÜ hüpoteek kinnistule summas 3 500 000 eurot.

Lisa 14 Võlad ja ettemaksed (eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 259 980	1 259 980	
Võlad töövõtjatele	385 949	385 949	15
Võlad seotud osapooltele	2 138 567	2 138 567	30
Maksuvõlad	505 910	505 910	5
Muud võlad	76 859	76 859	
Intressivõlad	15 854	15 854	
Dividendivõlad	50 000	50 000	30
Muud viitvõlad	11 005	11 005	
Saadud ettemaksed	80 339	80 339	
Muud saadud ettemaksed	80 339	80 339	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 447 604	4 447 604	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 738 697	1 738 697	
Võlad töövõtjatele	447 692	447 692	15
Võlad seotud osapooltele	1 796 090	1 796 090	30
Maksuvõlad	541 979	541 979	5
Muud võlad	12 222	12 222	
Intressivõlad	4 848	4 848	
Muud viitvõlad	7 374	7 374	
Saadud ettemaksed	81 030	81 030	
Muud saadud ettemaksed	81 030	81 030	
Kokku võlad ja ettemaksed	4 617 710	4 617 710	

Intressivõlad sisaldavad võlga seotud osapooltele summas 743 eurot (2022: 2 564 eurot) vt lisa 30.

Lisa 15 Võlad töövõtjatele (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	271 927	290 677	
Puhkusetasude kohustis	103 727	138 564	
Preemia reserv	10 295	18 451	
Kokku võlad töövõtjatele	385 949	447 692	14

Lisa 16 Eraldised

(eurodes)

	31.12.2022	Moodustamine/korrigeerimine	31.12.2023	Lisa nr
Kokku eraldised	0	19 575	19 575	
Sealhulgas:				
Lühiajalised	0	19 575	19 575	
Muud eraldised	0	19 575	19 575	25

Moodustatud eraldis on töötajatele preemiate maksmiseks ja selle eeldatav realiseerumise aeg on 2024. aasta.

Lisa 17 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	11 444 521	11 390 579
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	2 668 126	2 834 418
Kokku tingimuslikud kohustised	14 112 647	14 224 997

Lisa 18 Sihtfinantseerimine

(eurodes)

	31.12.2021	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2022	Lisa nr
	Kohustised			Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Ettevõtte ressursitõhusus - SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	166 695	0	0	166 695	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	166 695	0	0	166 695	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Digitaliseerimise teekart - Ettevõtluse ja Innovatsiooni Sihtasutus	0	8 000	8 000	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	8 000	8 000	0	21
Kokku sihtfinantseerimine	166 695	8 000	8 000	166 695	

	31.12.2022	Laekunud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023	Lisa nr
	Kohustised			Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks					
Ettevõtte ressursitõhusus - SA Keskkonnainvesteeringute Keskus	166 695	0	0	166 695	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	166 695	0	0	166 695	
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks					
Koolitustoetus - Eesti Töötukassa	0	1 020	1 020	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	1 020	1 020	0	21
Kokku sihtfinantseerimine	166 695	1 020	1 020	166 695	

Lisa 19 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	10 000	10 000
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	8 660 752	9 467 704	
Soome	13 124 557	20 398 241	
Rootsi	2 879 113	4 000 681	
Läti	2 002 872	3 021 341	
Leedu	1 356 457	345 380	
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	216 536	141 698	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	28 240 287	37 375 045	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike			
Müük väljaspool Euroopa Liidu riike, muud	367 925	748 211	
Müük väljapoole Euroopa Liidu riike, kokku	367 925	748 211	
Kokku müügitulu	28 608 212	38 123 256	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Masinaehituslik tootmine	13 286 489	20 650 107	
Ruumide rent	587 939	552 647	8,12
Muud	126 019	592 895	
Kaupade, materjalide, teenustemüük	14 607 765	16 327 607	
Kokku müügitulu	28 608 212	38 123 256	

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	2 438	8
Kasum materiaalse põhivarade müügist	363 986	81 589	
Tulu sihtfinantseerimisest	1 020	8 000	18
Kasum valuutakursi muutustest	0	31	
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 657	662	
Rendi- ja üüritulu	7 500	0	12
Muud	14 503	2 220	
Kokku muud äritulud	389 666	94 940	

2023 aasta kasum materiaalse põhivarade müügist sisaldab põhivara müügiga seotud kulusid summas 4 371 eurot (2022: 8 485 eurot).

Lisa 22 Müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu (eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Tooraine ja materjal	11 076 328	13 963 019	
Varude allahindlus ja mahakandmine	56 860	54 552	4
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	4 785 436	6 359 011	
Müügi eesmärgil ostetud teenused	73 093	257 827	
Energia	477 541	677 387	
Elektrienergia	288 696	518 876	
Soojusenergia	130 023	70 265	
Kütus	58 822	88 246	
Veevarustusteenused	10 201	9 214	
Alltöövõtutööd	9 631	136 597	
Transpordikulud	98 115	118 054	
Üür ja rent	97 068	36 369	12
Tööjõurent	638 157	1 051 453	12
Mitmesugused bürookulud	24 304	16 443	
Uurimis- ja arengukulud	9 875	3 434	
Lähetuskulud	15 565	7 847	
Koolituskulud	6 971	8 952	
Riiklikud ja kohalikud maksud	3 728	2 642	
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	0	14 875	3
Tööjõukulud	4 446 505	4 749 161	25
Amortisatsioonikulu	1 177 831	1 021 985	8,9,10
Kulu varade väärtuse langusest	0	688	9
Muud	1 279 410	1 445 688	
Kokku müüdnud toodangu (kaupade, teenuste) kulu	24 286 619	29 935 198	

Lisa 23 Turustuskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	0	7 426	12
Transpordikulud	18 558	227 945	
Mitmesugused bürookulud	17 834	1 303	
Lähetuskulud	27 594	503	
Koolituskulud	1 132	470	
Kulud eraldiste moodustamiseks	5 352	0	16,25
Tööjõukulud	497 403	149 065	25
Amortisatsioonikulu	69 702	1 000	8,9,10
Kulu varade väärtuse langusest	0	134	9
Reklaamikulud	247 113	229 550	
Muud	115 215	39 297	
Kokku turustuskulud	999 903	656 693	

Lisa 24 Üldhalduskulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Üür ja rent	106 551	31 300	12
Energia	39 609	29 816	
Kütus	39 609	29 816	
Mitmesugused bürookulud	521 179	255 221	
Uurimis- ja arengukulud	17 356	24 630	
Lähetuskulud	53 151	45 491	
Koolituskulud	5 524	30 768	
Riiklikud ja kohalikud maksud	14 065	13 135	
Kulud eraldiste moodustamiseks	14 223	0	16,25
Tööjõukulud	1 250 409	855 711	25
Amortisatsioonikulu	145 981	143 346	8,9,10
Muud	213 029	130 675	
Kokku üldhalduskulud	2 381 077	1 560 093	

Lisa 25 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Palgakulu	4 631 029	4 067 744	
Sotsiaalmaksud	1 559 496	1 667 742	
Preemiarreserv	19 575	0	16,23,24
Muud	3 792	18 451	
Kokku tööjõukulud	6 213 892	5 753 937	22,23,24
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	198	206	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	192	199	
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	2	3	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	4	4	

Lisa 26 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kahjum valuutakursi muutustest	99	194	
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 448	391	
Kahjum põhivara mahakandmisest	72 215	0	9
Muud	8 684	7 055	
Kokku muud ärikulud	83 446	7 640	

Lisa 27 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	10 941	85
Intressitulu laenudelt	4 544	11 871
Muud intressitulud	0	1
Kokku intressitulud	15 485	11 957

Intressitulu laenudelt sisaldab intresse seotud osapooltelt summas 9 228 eurot (2022: 10 661 eurot) vt lisa 30.

Lisa 28 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	390 080	145 275
Intressikulu kapitalirendilt	97 822	33 269
Kokku intressikulud	487 902	178 544

Intressikulu laenudelt sisaldavad arvestatud intresse seotud osapooltele summas 9 228 eurot (2022: 10 661 eurot) vt lisa 30.

Lisa 29 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2023		2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	944 981	384 883	450 000	178 169
Eesti	520 005	288 662	110 000	-8 750
Muud riigid kui Eesti	424 976	96 221	340 000	186 919
Kokku	944 981	384 883	450 000	178 169

Aruandeperioodil tasuti dividende 215 000 eurot (2022: 145 000 eurot).

Vähemusesanikele maksti dividende 2023. aasta summas 679 980 eurot (2022: 340 000 eurot).

Aruandeperioodil maksti dividendidelt tulumaksu 384 883 eurot (2022: 178 169 eurot).

Lisa 30 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	871 906	321 857	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	15 153	1 750 632	
Kokku nõuded ja ettemaksed	887 059	2 072 489	3
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	110 000	188 000	
Kokku laenukohustised	110 000	188 000	13
Võlad ja ettemaksed			

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	222 672	14 755	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 965 895	1 781 191	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	743	2 708	
Kokku võlad ja ettemaksed	2 189 310	1 798 654	14

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	407 900	
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	407 900	3
Laenukohustised			
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	327 500	327 500	
Kokku laenukohustised	327 500	327 500	13

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	205 000	339 000	0	544 000	9 858	
Kokku antud laenud	205 000	339 000	0	544 000	9 858	3,27

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	544 000	23 000	-567 000	0	2 765	
Kokku antud laenud	544 000	23 000	-567 000	0	2 765	3,27

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	332 500	250 000	-67 000	515 500	10 661	
Kokku laenukohustised	332 500	250 000	-67 000	515 500	10 661	13,28

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	515 500	0	-78 000	437 500	9 228	
Kokku laenukohustised	515 500	0	-78 000	437 500	9 228	13,28

MÜÜDUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	2 389 598	39 790	3 574 235	0	6 250
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	9 875 862	0	14 756 723	10 678	0
Kokku müüdnud	12 265 460	39 790	18 330 958	10 678	6 250

OSTETUD	2023		2022		
	Kaubad	Teenused	Kaubad	Teenused	Põhivara
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	53 486	55 046	50 404	78 571	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	7 674 525	1 132	9 305 808	0	
Kokku ostetud	7 728 011	56 178	9 356 212	78 571	

ANTUD GARANTIID/TAGATISED			
	31.12.2023	31.12.2022	Lõpptähtaeg
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	220 000	220 000	2026
Kokku antud garantiid/tagatised	220 000	220 000	

Antud laenudelt laekus intresse 7 565 eurot (2022: (3 326 eurot). 2023. aasta antud laenude tabelis on välja elimineeritud tütarettevõtja soetusega seotud osapoolle antud laen.

Saadud laenude intresse tasuti 11 193 eurot (2022: 9 867 eurot).

Makstud dividendide kohta on toodud informatsioon lisa 29.

Aruandeperioodil ega võrdlusperioodil juhatuse liikmetele tasusid ei makstud ja soodustusi ei antud.

Lisa 31 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	23 127	71 464
Nõuded ja ettemaksed	1 094 020	327 912
Kokku käibevarad	1 117 147	399 376
Põhivarad		
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	454 820	421 820
Nõuded ja ettemaksed	1 313 050	869 150
Materiaalsed põhivarad	32 975	67 805
Kokku põhivarad	1 800 845	1 358 775
Kokku varad	2 917 992	1 758 151
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	50 000	50 000
Võlad ja ettemaksed	50 425	1 296
Kokku lühiajalised kohustised	100 425	51 296
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	200 000	200 000
Kokku pikaajalised kohustised	200 000	200 000
Kokku kohustised	300 425	251 296
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000
Ülekurss	208 263	208 263
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 023 592	680 117
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 375 712	608 475
Kokku omakapital	2 617 567	1 506 855
Kokku kohustised ja omakapital	2 917 992	1 758 151

Lisa 32 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2023	2022
Üldhalduskulud	-3 884	-3 753
Muud äritulud	324 255	79 041
Muud ärikulud	-571	-50
Kokku ärikasum (-kahjum)	319 800	75 238
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	1 020 019	510 000
Intressitulud	40 893	18 857
Intressikulud	-5 000	-4 370
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 375 712	599 725
Tulumaks	0	8 750
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 375 712	608 475

Lisa 33 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	319 800	75 238
Korrigeerimised		
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-324 255	-79 255
Kokku korrigeerimised	-324 255	-79 255
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-36	0
Kokku rahavood äritegevusest	-4 491	-4 017
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivarade müügist	359 085	82 450
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	-33 000	-2 500
Antud laenud	-570 500	-814 000
Antud laenude tagasimaksed	55 000	250 000
Laekunud intressid	46 385	10 500
Laekunud dividendid	320 019	325 000
Kokku rahavood investeerimistegevusest	176 989	-148 550
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenud	0	250 000
Makstud intressid	-5 835	-3 110
Makstud dividendid	-215 000	-145 000
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-220 835	101 890
Kokku rahavood	-48 337	-50 677
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	71 464	122 141
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-48 337	-50 677
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	23 127	71 464

Lisa 34 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	10 000	208 263	790 117	1 008 380
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	608 475	608 475
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-110 000	-110 000
31.12.2022	10 000	208 263	1 288 592	1 506 855
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-421 820	-421 820
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	13 358 225	13 358 225
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	10 000	208 263	14 224 997	14 443 260
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	1 375 712	1 375 712
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-265 000	-265 000
31.12.2023	10 000	208 263	2 399 304	2 617 567
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-454 820	-454 820
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	12 168 163	12 168 163
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2023	10 000	208 263	14 112 647	14 330 910

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.08.2024

GJ Kapitalinvest OÜ (registrikood: 10382617) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
GERT JUGALA	Juhatuse liige	02.08.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

GJ Kapitalinvest OÜ osanikule.

Arvamus

Oleme auditeerinud GJ Kapitalinvest OÜ ja tema tütaretevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2023 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 31.12.2023 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 arvamusel.

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

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

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

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

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

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 arvamus. 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 arvamusel. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mittevastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärtesitiste 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/

Ivi Kärt

Vandeaudiitori number 580

Audiitorbüroo Rostok & Kärt OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 258

Mäe tn 9, Kiili alev, Kiili vald, Harju maakond, 75401

02.08.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

GJ Kapitalinvest OÜ (registrikood: 10382617) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
IVI KÄRT	Vandeaudiitor	02.08.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	13 913 983
Aruandeaasta kasum (kahjum)	198 664
Kokku	14 112 647
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	11 412 647
Kokku	11 412 647