

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Aktsiaselts GMP Grupp

registrikood: 10109324

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Piiskopi tn 3

postisihthnumber: 10130

telefon: +372 6418022

faks: +372 6418022

e-posti aadress: info@gmp.ee

veebilehe aadress: www.gmp.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	11
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 4 Varud	12
Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	13
Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	13
Lisa 7 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	13
Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	14
Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 11 Materiaalsed põhivarad	16
Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad	17
Lisa 13 Kapitalirent	17
Lisa 14 Kasutusrent	18
Lisa 15 Laenukohustised	19
Lisa 16 Võlad ja ettemaksed	20
Lisa 17 Võlad töövõtjatele	20
Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad	20
Lisa 19 Aktsiakapital	21
Lisa 20 Müügitulu	21
Lisa 21 Muud äritulud	21
Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused	22
Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud	22
Lisa 24 Tööjõukulud	22
Lisa 25 Muud ärikulud	23
Lisa 26 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	23
Lisa 27 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	23
Lisa 28 Intressikulud	23
Lisa 29 Intressitulud	24
Lisa 30 Muud finantstulud ja -kulud	24
Lisa 31 Tulumaks	24
Lisa 32 Seotud osapooled	24
Aruande allkirjad	26
Vandeaudiitori aruanne	27

Tegevusaruanne

Sissejuhatus

AS GMP GRUPP põhitegevus on kinnisvara ost-müük, arendamine, rentimine, toitlustamine ja sellega seonduv tegevus, transportteenused ja majutusteenused.

Investeeringud

Aruandeperioodil investeeriti materiaalsesse põhivarasse, lõpetamata ehitisse ja kinnisvarasse, samuti pikaajalistesse finantsinvesteeringutesse.

Müüdi ja likvideeriti erinevaid varasid.

Tulud, kulud ja kasum(kahjum)

2023.a ettevõtte müügitulu vähenes võrreldes 2022 majandusaastaga 32,8%.

2023.a majandustegevuse olulised mõjutajad olid samad, mis Eesti analoogsetes ettevõtetes tervikuna.

Eesmärgid järgmiseks majandusaastaks

Ettevõtte on plaanis lähiajal jätkata ja arendada senist tegevussuunda ning täita õigeaegselt kõik kohustused.

	2023.a	2022.a
Müügitulu	1 473 901	1 957 552
Varade rentaablus % (puhaskasum/ varad kokku)	1,80%	3,42%
Omakapitali rentaablus % (puhaskasum/ omakapital)	2,74%	3,98%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (käibevara/lühiajalised kohustused)	0,62	0,59

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	201 555	361 425	2
Nõuded ja ettemaksed	2 387 573	3 313 712	3
Varud	39 655	57 677	4
Kokku käibevarad	2 628 783	3 732 814	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	934 176	1 086 156	7,8
Finantsinvesteeringud	538 206	548 957	9
Nõuded ja ettemaksed	0	180 000	
Kinnisvarainvesteeringud	7 821 350	22 835 369	10
Materiaalsed põhivarad	563 904	2 025 817	11
Immateriaalsed põhivarad	99	157	12
Kokku põhivarad	9 857 735	26 676 456	
Kokku varad	12 486 518	30 409 270	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	3 430 130	1 963 540	15
Võlad ja ettemaksed	815 191	385 554	16
Kokku lühiajalised kohustised	4 245 321	2 349 094	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	35 007	455 819	15
Võlad ja ettemaksed	0	47 521	
Kokku pikaajalised kohustised	35 007	503 340	
Kokku kohustised	4 280 328	2 852 434	
Omakapital			
Aktiivkapital nimiväärtuses	216 000	216 000	19
Ülekurss	431 404	431 404	
Kohustuslik reservkapital	21 600	21 600	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 312 634	25 173 165	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	224 552	1 714 667	
Kokku omakapital	8 206 190	27 556 836	
Kokku kohustised ja omakapital	12 486 518	30 409 270	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 473 901	2 343 686	20
Muud äritulud	186 744	644 914	21
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-510 345	-851 704	22
Mitmesugused tegevuskulud	-445 463	-616 698	23
Tööjõukulud	-740 737	-982 480	24
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-113 109	-236 680	
Muud ärikulud	-27	-346 018	25
Ärikasum (kahjum)	-149 036	-44 980	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-37	1 770 759	26
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	499 005	0	27
Intressitulud	6 069	31 353	29
Intressikulud	-80 616	-40 118	28
Muud finantstulud ja -kulud	-50 833	95	30
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	224 552	1 717 109	
Tulumaks	0	-2 442	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	224 552	1 714 667	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-149 036	-44 980	
Korrigeerimised			
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	113 109	236 680	11
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-185 000	0	11
Muud korrigeerimised	0	-608 553	
Kokku korrigeerimised	-71 891	-371 873	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	2 740	935 368	
Varude muutus	18 022	241 745	4
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	-588 617	-1 687 845	
Makstud intressid	-46 797	-42 736	28
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-2 442	31
Kokku rahavood äritegevusest	-835 579	-972 763	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-58 325	-127 562	11,12
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	185 000	14 197	11
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	0	-500	10
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	550 000	10
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	661 164	-1 003 000	7
Laekunud tütarettevõtjate müügist	0	1 803 962	
Tasutud sidusettevõtjate soetamisel	0	3 261	
Antud laenud	-97 878	-55 995	
Antud laenude tagasimaksed	43 085	0	
Laekunud intressid	429	-9 290	29
Kokku rahavood investeerimistegevusest	733 475	1 175 073	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	62 537	3 980	
Saadud laenude tagasimaksed	-33 036	-128 562	
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-29 630	-4 351	13
Makstud dividendid	0	-15 000	31
Muud laekumised finantseerimistegevusest	57 657	2 711	
Muud väljamaksed finantseerimistegevusest	-115 294	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-57 766	-141 222	
Kokku rahavood	-159 870	61 088	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	361 425	300 242	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-159 870	61 088	
Valuutakursside muutuste mõju	0	95	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	201 555	361 425	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

						Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Registreerimata aksiakapital	Ülekurs	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	216 000		431 404	22 650	25 189 921	25 859 975
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		0	0	1 714 667	1 714 667
Väljakuulutatud dividendid	0		0	0	-15 000	-15 000
Muutused reservides	0	0	0	-1 050	1 050	0
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-2 806	-2 806
31.12.2022	216 000		431 404	21 600	26 887 832	27 556 836
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0		0	0	224 552	224 552
Muud muutused omakapitalis	0		0	0	-19 575 198	-19 575 198
31.12.2023	216 000		431 404	21 600	7 537 186	8 206 190

2023.a toimus jagunemine eraldumise teel (GMP Grupp AS kui jagunev ühing), mille mõju omakapitalile oli -19 575 198 eurot.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS GMP GRUPP 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad valdkonna eest vastutava ministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

Majandustehingud kirjendatakse soetusmaksumuse printsiibi kohaselt nende tekkimise momendil tegelikus väärtuses.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raamatupidamise aruanded koostatakse tekkepõhise arvestusprintsiibi kohaselt.

AS GMP GRUPP kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Finantsvaradeks loetakse raha, lepingulist õigust saada teiselt osapoolelt raha või muid finantsvarasid (näiteks nõuded ostjate vastu) ja lepingulisi õigusi vahetada teise osapoollega finantsvarasid potentsiaalselt kasulikel tingimustel.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi, välja arvatud kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade puhul.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Õiglase väärtuses kajastatavaid finantsinstrumente hinnatakse igal bilansipäeval ümber nende õiglasele väärtusele.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse finantsinstrumenti bilansis tema algses, sisemise intressimääraga diskonteeritud soetusmaksumuses miinus põhiosa tagasimaksed ja väärtuse langusest või laekumise ebatõenäolisusest tingitud

võimalik allahindlus.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolle üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Rahana kajastatakse rahavoogude aruandes kassas ja panga arvelduskontodel olevat raha, mille kasutamisel ei esine olulisi piiranguid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel võetakse aluseks tehingu toimumise päeval ametlikult kehtivad Euroopa Keskpanka valuutakursid. Ümberhindamise tulemusena saadud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes, kusjuures ärituludes ja -kuludes kajastatakse valuutakursi kasumid ja kahjumid, mis on seotud tarnijate ja ostjate arveldustega, muud valuutakursist tulenevad erinevused kajastatakse aga finantstuludes ja -kuludes.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Pikaajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtpaberid, mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse ning muud pikaajalised finantsinvesteeringud) ning kindla lunastustähtajaga väärtpaberid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille tegevust emaettevõtte kontrollib. Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle investoril on oluline mõju, kuid mis ei ole tütarettevõtte. Väheolulised tütar- ja sidusettevõtete osad on bilansis kajastatud kasutades kapitaliosaluse meetodit, s.t et investeering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida järgmistel perioodidel korrigeeritakse:

- investori osalusega muutustes tütar- ja sidusettevõtete omakapitalis;
- omandamisel tekkinud firmaväärtuse amortisatsiooniga;

- investori ning tütar- ja/või sidusettevõtete omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumite ja kahjumite elimineerimisega. Eelpool nimetatud korrigeerimistest tulenevad kasumid ja/või kahjumid moodustavad kapitaliosaluse meetodi kasumi/kahjumi, mida kasumiaruandes kajastatakse real "Kasum (kahjum) tütar-ja sidusettevõtjalt".
- GMP Grupp AS ei ole koostanud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet lähtudes raamatupidamise seaduse § 29 lubatud eranditest.

Nõuded ja ettemaksud

Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansivälisena.

Muud nõuded

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

Nõuded teiste osapoolte vastu, mida ettevõtte ei ole soetanud edasimüügiks, sealhulgas lunastustähtajani hoitavad finantsvarad kajastatakse edaspidi korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära.

Kui nõude tagasisaamine on muutunud lootusetuks, siis kajastatakse need nõuded bilansivälise varadena.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb varude ostuhinnast, ostuga kaasnevast tollimaksust, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega otseselt seotud veokuludest, millest on maha arvatud hinnaalandid.

Varude soetusmaksumuse kindlaks määramisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimismaksumus. Varude allahindlusi nende neto realiseerimismaksumusele kajastatakse aruandeperioodi kuluna ja kajastatakse kasumiaruandes real "Kaubad, toore, materjal ja teenused".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on maa või hoone, mida hoitakse kas renditulu teenimise või turuväärtuse tõusmise eesmärgil ning mida ei kasutata ettevõtte enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis arvele algselt tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid. Kinnisvaraobjekti, mida ehitatakse või arendatakse selleks, et seda tulevikus kasutada kinnisvarainvesteeringuna, kajastatakse kuni ehitus- või arendustegevuse lõpetamiseni kinnisvarainvesteeringuna.

Kinnisvarainvesteering hinnatakse igal bilansipäeval tema õiglases väärtuses, kasutades professionaalsete hindajate abi. Õiglase väärtuse määramisel on lähtutud objekti turuhinnast, milleks loetakse soodsaimat hinda, mida müüja võiks saada avatud turul objekti müümisel või ostja selle ostmisel. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid või kahjumid on kajastatud aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kinnisvarainvesteeringute õiglast väärtus hindasid ettevõtte juhatus ja ettevõttevälised eksperdid.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 2 500 eurost ja kasuliku tööeaga üle kolme aasta.

Varad, mille kasulik tööiga on üle 3 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 2 500 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudena) ja vara kasutusele võtmise hetkel kantakse 100%-liselt kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse materiaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Amortisatsioonikulu kajastatakse kasumiaruandes real "Põhivara amortisatsioon ja väärtuse langus".

Amortisatsioonimäärad aastast on põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised ja hooned 8-10 %
- Masinad ja seadmed 20 %
- Inventar ja seadmed 20-40 %
- Kunstiteos ei amortiseerita

Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest.

Edaspidi kajastatakse immateriaalsel põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalse põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Amortisatsioonimäärad aastast on immateriaalsele põhivarale järgmised:

- Ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20 %

Vara väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid, mis viitavad soetusmaksumuses või korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatud finantsvara, soetusmaksumuse meetodil kajastatavate kinnisvarainvesteeringute ning materiaalse ja immateriaalse põhivara väärtuse langusele.

Juhul, kui Ettevõtte juhatusel on kahtlusi mõne varaobjekti väärtuse langemise suhtes alla selle bilansilise väärtuse, viiakse läbi vara

väärtuse test.

Rendid

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

Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirent võetakse arvele vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse 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.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantsstuluks. Finantsstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

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

Finantskohustised

Finantskohustused (laenud, arvelduskrediit ja muud finantseerimise eesmärgil tekkinud võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on finantskohustuse eest saadud tasu õiglase väärtus. Edaspidi kajastatakse finantskohustusi nende korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivset intressimäära.

Tehingukulud võetakse arvesse efektiivse intressimäära arvutamisel ning kantakse kuludesse finantskohustuse eluea jooksul.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on 12 kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Bilansis kajastatakse eraldis, juhul kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või tegevusest tingitud kohustus, mille realiseerumine on tõenäoline ja mille kohustuse summat on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Eraldiste hindamisel on lähtutud juhatuse hinnangutest, kogemustest ja vajadusel ka sõltumatute ekspertide hinnangutest ning need kajastatakse bilansis summas, mis on bilansipäeva seisuga vajalikud eraldisega seotud kohustuste rahuldamiseks.

Lubadused, garantiid ja muud kohustused, mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustusteks, kuid mille realiseerumise tõenäosus on ettevõtte juhtkonna hinnangul alla 50%, on avalikustatud potentsiaalsete kohustustena raamatupidamise aastaaruande lisades.

Sihtfinantseerimine

Vabariigi Valitsuse 12.märtsi 2020.a korraldusega kehtestati eriolukord viiruse

COVID-19 leviku tõkestamiseks. 20.märtsil 2020 kehtestati uue tööturuteenusena töötasu hüvitis. Hüvitist makstakse töötajale ja seda saab taotleda Eesti Töötukassast. THP §19 lg 5 kohaselt käsitletakse hüvitist tööandja makstud töötasuna, mille Eesti Töötukassa maksab töötajale tööandja nimel. Hüvitist käsitletakse kui tegevuse sihtfinantseerimist ning kajastatakse vastavalt RTJ 12 "Sihtfinantseerimine" punktidele 9-11.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt emaettevõtte AS GMP Grupp põhikirjale on moodustatud kohustuslik reservkapital.

Reservkapitali suurus on 1/10 aktsiakapitalist. Kohustuslikku reservkapitali ei tohi dividendidena välja maksta, kuid seda võib kasutada kahjumi katmiseks, kui seda ei ole võimalik katta vabast omakapitalist.

Samuti võib kohustuslikku reservkapitali kasutada aktsiakapitali suurendamiseks.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Kaupade müügist tulenevat tulu kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtte kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükatud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist välja makstavaid dividende.

Muudatused dividendide tulumaksuga maksustamisel alates 1.01.2019

Alates 1.01.2019 on võimalik kohaldada regulaarselt jaotatavale kasumile madalamat tulumaksumäära 14% (14/86 netosummast). Need residendist äriühingud, kes maksid 2018.a dividende (või tegid omakapitalist muid väljamakseid), millelt maksti tulumaksu tavamääraga, saavad 2019. a dividende jaotades esimest korda rakendada tavamäära asemel madalamat määra. 2019. aastal saab kasutada 1/3*2018.aastal jaotatud maksustatud kasumilt. Dividendi väljamaksete maksustamisel on madalama maksu määra (14/86) rakendamine kohustuslik, sellest äriühing praegu loobuda ei saa.

Seotud osapooled

AS GMP Grupp aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- * ettevõtte omanikke (emaettevõtja ning emaettevõtjat kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud)
- * teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- * tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- * eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid pärast aruandekuupäeva. Aruandekuupäeva järgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmiste perioodide finantsnäitajaid, on raamatupidamise aastaaruandes avalikustatud.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha kassas	162 505	177 220
Pangakontod	39 050	184 205
Kokku raha	201 555	361 425

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	111 137	111 137	0	0
Ostjatelt laekumata arved	111 137	111 137	0	0
Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded				0
Laenu nõuded	1 714 369	1 714 369	0	0
Muud nõuded	561 904	561 904	0	0
Intressinõuded	46 281	46 281	0	0
Viitlaekumised	515 623	515 623	0	0
Ettemaksed	163	163	0	0
Tulevaste perioodide kulud	163	163	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 387 573	2 387 573	0	0

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta
Nõuded ostjate vastu	128 044	128 044	0	0
Ostjatelt laekumata arved	128 044	128 044	0	0
Laenu nõuded	3 004 338	2 824 338	0	180 000
Muud nõuded	360 329	360 329	0	0
Intressinõuded	40 643	40 643	0	0
Viitlaekumised	319 686	319 686	0	0
Ettemaksed	1 001	1 001	0	0
Tulevaste perioodide kulud	1 001	1 001	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 493 712	3 313 712	0	180 000

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Müügiks ostetud kaubad	39 655	57 677
Kokku varud	39 655	57 677

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks		255
Käibemaks	8 663	11 354
Üksikisiku tulumaks	9 595	15 317
Sotsiaalmaks	9 447	18 852
Kohustuslik kogumispension	467	868
Töötuskindlustusmaksed	1 565	2 580
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	29 737	49 226

Lisa 5 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad real "Maksuvõlg" on kajastatud
lisa 16 Võlad ja ettemaksed real "Maksuvõlad".

Lisa 6 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	4 092	660 519
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	930 084	425 637
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	934 176	1 086 156

Lisa 7 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
40003870238	S&M Investments SIA	Läti	Kinnisvara arendus	51	51
11485992	Narva-Jõesuu Arendus OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	75	75
11666439	OÜ Tähesaju Spordikeskus	Eesti	Kinnisvara arendus	100	100
14225725	OÜ Green Technologies Development	Eesti	Kinnisvara arendus	50	50
10808016	OÜ GMP Kinnisvara	Eesti	Kinnisvara arendus	100	0
14295973	OÜ GMP Vara	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100	0

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	Muud muutused	31.12.2023
S&M Investments SIA	0	0		0
Narva-Jõesuu Arendus OÜ	1 559	-36		1 523
OÜ Tähesaju Spordikeskus	2 569	0		2 569
OÜ Green Technologies Development	0	0		0
OÜ GMP Vara	656 391	0	-656 391	0
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	660 519	-36	-656 391	4 092

Aastal 2023 ühinesid OÜ GMP Kinnisvara ja OÜ GMP Vara emaettevõttega AS GMP Grupp.

Lisa 8 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad (eurodes)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon: 2023					
Sidusettevõtja registrikood	Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2022	31.12.2023
16364342	HBN Staadion OÜ	Eesti	Kinnisvara arendus	45	45

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon			
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023
HBN Staadion OÜ	425 637	504 447	930 084
			0
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	425 637	504 447	930 084

Lisa 9 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktiaid ja osad	Muud	
31.12.2022	547 790	1 164	548 954
			Kokku
	Aktiaid ja osad	Muud	
31.12.2022	547 790	1 164	548 954
Muud	-9 584	-1 164	-10 748
31.12.2023	538 206	0	538 206

Lisa 10 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Õiglase väärtuse meetod	
31.12.2021	22 776 316
Ostud ja parendused	500
Kasum (kahjum) õiglase väärtuse muutusest	218 553
Müügid	-160 000
31.12.2022	22 835 369
Muud muutused	-15 014 019
31.12.2023	7 821 350

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	188 954	540 233
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	129 628	257 706
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	550 000

2022 aastal müüdi kinnisvarainvesteering aadressil Lääne-Harju vald ,Valkse küla Aru I. Real "Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist".

Lisa 11 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

										Kokku
	Maa	Ehitised	Transportivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad	Lõpetamata projektid	Ettemaksed	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2021										
Soetusmaksumus	182 148	182 148	667 308	82 904	750 212	1 721 080	550 000		550 000	3 385 588
Akumuleeritud kulum	0	-94 772	-436 057	-65 609	-501 666	-640 284	0		0	-1 236 722
Jääkmaksumus	182 148	87 376	231 251	17 295	248 546	1 080 796	550 000		550 000	2 148 866
Ostud ja parendused	0	0	1 915	0	1 915	20 647	105 000		105 000	127 562
Amortisatsioonikulu	0	-3 648	-72 674	-3 122	-75 796	-156 970	0		0	-236 414
Ümberliigitamised	0	0	0	0	0	595 000	-595 000		-595 000	0
Muud muutused	0	0	0	-12 403	-12 403	-1 794	0		0	-14 197
31.12.2022										
Soetusmaksumus	182 148	182 148	669 223	26 249	695 472	2 334 933	60 000	0	60 000	3 454 701
Akumuleeritud kulum	0	-98 420	-508 731	-24 479	-533 210	-797 254	0	0	0	-1 428 884
Jääkmaksumus	182 148	83 728	160 492	1 770	162 262	1 537 679	60 000	0	60 000	2 025 817
Ostud ja parendused	0	0	58 325	0	58 325	0		0	0	58 325
Amortisatsioonikulu	0	-3 648	-10 459	-1 770	-12 229	-97 174		0	0	-113 051
Muud muutused	0	0	-159 754	0	-159 754	-1 237 433	-10 000	0	-10 000	-1 407 187
31.12.2023										
Soetusmaksumus	182 148	182 148	58 325	16 051	74 376	771 550	50 000	0	50 000	1 260 222
Akumuleeritud kulum	0	-102 068	-9 721	-16 051	-25 772	-568 478	0	0	0	-696 318
Jääkmaksumus	182 148	80 080	48 604	0	48 604	203 072	50 000	0	50 000	563 904

Müüdnud materiaalsed põhivarad müügihinna

	2023	2022
Masinad ja seadmed	185 000	0
Transportivahendid	185 000	0
Kokku	185 000	0

Hüpoteegid materiaalsel põhivaradel puuduvad.

Lisa 12 Immateriaalsed põhivarad

(eurodes)

	Kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid	Kokku
31.12.2021		
Soetusmaksumus	3 970	3 970
Akumuleeritud kulum	-3 547	-3 547
Jääkmaksumus	423	423
Amortisatsioonikulu	-266	-266
31.12.2022		
Soetusmaksumus	3 970	3 970
Akumuleeritud kulum	-3 813	-3 813
Jääkmaksumus	157	157
Amortisatsioonikulu	-58	-58
31.12.2023		
Soetusmaksumus	3 970	3 970
Akumuleeritud kulum	-3 871	-3 871
Jääkmaksumus	99	99

Lisa 13 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Swedbank Liising AS	40 778	5 771	35 007	0	Euro 6 kuu EURIBOR+1,990%	30.03.2028
Kapitalirendikohustised kokku	40 778	5 771	35 007	0		
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta		
Swedbank Liising AS	11 406	11 406	0	0	2,65-2,95%	28.02.2023
Kapitalirendikohustised kokku	11 406	11 406	0	0		

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Masinad ja seadmed	48 604	738
Kokku	48 604	738

Renditud on Swedbank Liising AS-lt sõiduauto.
Garantiid ja tagatised puuduvad.

Lisa 14 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2023	2022
Kasutusrenditulu	188 954	540 233
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatkestatavatest lepingutest		
	31.12.2023	31.12.2022
12 kuu jooksul	947 778	496 240
1-5 aasta jooksul	157 963	2 217 982
Üle 5 aasta	789 815	0
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus		
Kinnisvarainvesteeringud	1 850 000	9 220 000
Kokku	1 850 000	9 220 000

Renditakse äripindu, mis seotud üürilepingutega. Tagatised kajastatud lisas 16 real "Tagatisdeposiidid".

Lisa 15 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Swedbank AS laen	219 155	219 155			6,145%	23.05.2024	
Pangakrediit	302	302			14%	31.12.2024	
Muud laenud	3 204 902	3 204 902			1%	31.12.2024	
Lühiajalised laenud kokku	3 424 359	3 424 359					
Kapitalirendikohustised kokku	40 778	5 771	35 007	0			13
Laenukohustised kokku	3 465 137	3 430 130	35 007	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Swedbank AS laen	29 677	29 677			2,25-2,75%	31.12.2023	
Pangakrediit	254	254			14%	31.12.2023	
Muud laenud	1 185 607	1 185 607			1%	31.12.2023	
Lühiajalised laenud kokku	1 215 538	1 215 538					
Pikaajalised laenud							
Swedbank AS laen	1 192 415	736 596	455 819	0	1,8-4,528%	31.12.2023	
Pikaajalised laenud kokku	1 192 415	736 596	455 819	0			
Kapitalirendikohustised kokku	11 406	11 406	0	0			13
Laenukohustised kokku	2 419 359	1 963 540	455 819	0			

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2023	31.12.2022
Maa	0	1 643 385
Ehitised	1 850 000	4 656 615
Kokku	1 850 000	6 300 000

Pangalaenude tagatised kinnisvarainvesteeringud: Kõüni 5b, Tartu, Leola 61, Viljandi.

Lisa 16 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	55 802	55 802	0	
Võlad töövõtjatele	60 072	60 072	0	
Maksuvõlad	29 737	29 737	0	5
Muud võlad	573 241	573 241	0	
Intressivõlad	573 241	573 241	0	
Saadud ettemaksed	81 039	81 039	0	
Tagatisdeposiidid	15 300	15 300	0	
Kokku võlad ja ettemaksed	815 191	815 191	0	

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	133 419	133 419	0	
Võlad töövõtjatele	103 033	103 033	0	
Maksuvõlad	49 226	49 226	0	5
Saadud ettemaksed	83 576	83 576	0	
Tagatisdeposiidid	63 821	16 300	47 521	
Kokku võlad ja ettemaksed	433 075	385 554	47 521	

Lisa 17 Võlad töövõtjatele

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Töötasude kohustis	31 349	51 438	
Puhkusetasude kohustis	16 118	31 446	
Väljamaksmata palkadelt kinnipeetud ja arvestatud maksud	12 605	20 149	
Kokku võlad töövõtjatele	60 072	103 033	16

Lisa 18 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	6 029 749	21 509 982
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 507 437	5 377 060
Kokku tingimuslikud kohustised	7 537 186	26 887 042

Lisa 19 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	216 000	216 000
Aktsiate arv (tk)	3 375	3 375
Aktsiate nimiväärtus	64	64

Lisa 20 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	1 473 901	2 343 686
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 473 901	2 343 686
Kokku müügitulu	1 473 901	2 343 686
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Restoranid jm toidlustuskohad	743 241	1 122 515
Majutusteenus	344 664	409 776
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	188 954	487 841
Hoonete ja üürimajade haldus	197 042	323 441
Muud mujal liigitamata äritegevust abistavad tegevused	0	113
Kokku müügitulu	1 473 901	2 343 686

Lisa 21 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum kinnisvarainvesteeringute müügist	0	390 000
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	185 000	0
Kasum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	248 553
Tulu sihtfinantseerimisest	0	6 093
Trahvid, viivised ja hüvitised	1 744	0
Töötukassa hüvitis	0	262
Muud	0	6
Kokku muud äritulud	186 744	644 914

Lisa 22 Kaubad, toore, materjal ja teenused (eurodes)

	2023	2022
Müügi eesmärgil ostetud kaubad	294 609	399 714
Energia	87 285	292 276
Elektrienergia	72 017	252 515
Soojusenergia	15 268	39 761
Vesi ja kanalisatsioon	2 145	12 775
Prügi	5 269	5 671
Muud	121 037	141 268
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	510 345	851 704

Lisa 23 Mitmesugused tegevuskulud (eurodes)

	2023	2022
Riiklikud ja kohalikud maksud	10 818	12 929
Vähevärtuslik varta	27 543	55 065
Remondi-ja hoolduskulud	250 202	284 005
Transpordikulud	34 304	92 013
Reklaamikulud	10 934	19 229
Konsultatsioonid ja pangateenused	10 133	17 529
Kindlustuskulud	9 379	9 959
Sidekulud	23 145	23 556
Notaritasud, juriidiline teenus	4 748	25 324
Auditi kulud	4 250	7 300
Muud	60 007	69 789
Kokku mitmesugused tegevuskulud	445 463	616 698

Lisa 24 Tööjõukulud (eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	556 375	736 150
Sotsiaalmaksud	181 421	241 906
Haigushüvitis	2 941	4 424
Kokku tööjõukulud	740 737	982 480
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	44	68
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	22	30
Võlaõigusliku lepingu alusel teenust osutav isik, välja arvatud füüsilisest isikust ettevõtja	22	26
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2

Lisa 25 Muud ärikulud

(eurodes)

	2023	2022
Kahjum kinnisvarainvesteeringute õiglase väärtuse muutusest	0	30 000
Kahjum valuutakursi muutustest	27	58
Trahvid, viivised ja hüvitised	0	315 958
Muud	0	2
Kokku muud ärikulud	27	346 018

Lisa 26 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2023	2022
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	-37	1 770 759
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	-37	1 770 759

Lisa 27 Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt

(eurodes)

	2023	2022
Finantstulud ja -kulud sidusettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	499 005	0
Kokku kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	499 005	0

Lisa 28 Intressikulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressikulu laenudelt	-44 773	-39 786
Intressikulu kapitalirendilt	-2 024	-329
Intressikulud diskonteeritud laenudelt	-33 819	0
Muud intressikulud	0	-3
Kokku intressikulud	-80 616	-40 118

Lisa 29 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	429	40
Intressitulu laenudelt	5 640	12 442
Muud intressitulud	0	18 871
Kokku intressitulud	6 069	31 353

Lisa 30 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	0	95
Kahjum muudelt pikaajalistelt finantsinvesteeringutelt	-50 833	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-50 833	95

Lisa 31 Tulumaks

(eurodes)

Tulumaksukulu komponendid	2022	
	Maksustatav summa	Tulumaks
Väljakuulutatud dividendid	15 000	2 442
Eesti	15 000	2 442
Kokku	15 000	2 442

Lisa 32 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	1 714 269	1 853 294
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 714 269	1 853 294
Laenukohustised		
Sidusettevõtjad	2 547 744	639 009
Kokku laenukohustised	2 547 744	639 009

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022
Tütarettevõtjad	153 860	57 495	211 355
Kokku antud laenud	153 860	57 495	211 355

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tütarettevõtjad	1 674 329	41 540	1 600	1 714 269
Kokku antud laenud	1 674 329	41 540	1 600	1 714 269

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023
Tütarettevõtjad	600 825	0	600 825	0
Kokku laenukohustised	600 825	0	600 825	0

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	55 000	127 080
Kokku müüdnud	55 000	127 080

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	94 311	100
Kokku ostetud	94 311	100

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	33 846	49 602

Müükidena on kajastatud kinnisvara renditeenust ja hoonete haldusega seotud teenuseid. Lisa 20 Müügitulu, real enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitlus ning hoonete ja üürimajade haldus

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.07.2024

Aktsiaselts GMP Grupp (registrikood: 10109324) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANTS JUHANI	Juhatuse liige	03.07.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts GMP Grupp aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts GMP Grupp (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja 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 raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt 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 ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

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

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas 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 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 raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte 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 ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu 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 ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Ilmar Tälli

Vandeaudiitori number 443

TPMM Nordic OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 70

Tulika tn 19, Tallinn, Harju maakond, 10613

03.07.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts GMP Grupp (registrikood: 10109324) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ILMAR TÄLLI	Vandeaudiitor	03.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 312 634
Aruandeaasta kasum (kahjum)	224 552
Kokku	7 537 186
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 537 186
Kokku	7 537 186

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Restoranid jm toitlustuskohad	56101	743241	50.43%	Jah
Hotellid	55101	344664	23.38%	Ei
Hoonete ja üürimajade haldus (korterühistud, elamuühistud, hooneühistud jms)	68321	197042	13.37%	Ei
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	188954	12.82%	Ei