

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: OÜ LEVALEX INVEST

registrikood: 10844319

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa, Jõe tn 3
postisihthnumber: 10151

telefon: +372 5016690

e-posti aadress: andres@levalex.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	10
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	11
Lisa 7 Laenukohustised	12
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad	13
Lisa 10 Osakapital	13
Lisa 11 Müügitulu	14
Lisa 12 Tööjõukulud	14
Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	14
Lisa 14 Intressitulud	14
Lisa 15 Seotud osapooled	15
Aruande allkirjad	16
Vandeauditiitori aruanne	17

TEGEVUSARUANNE

Levalex Invest OÜ on aastal 2002 loodud varahaldusettevõte. Ettevõtte põhitegevuseks on enda vara investeerimine peamiselt Euroopa börsimade aktsiatesse ja võlakirjadesse. Lisaks pakutakse väike ja keskmise suurusega ettevõtetele peamiselt käibekapitali finantseerimist. Ettevõtte eesmärgiks on mõõdukas riskitase, varasid ja riske juhitakse viisil, mis tagavad investeeringute väärtuse säilimise ning omakapitali kaitse.

Äritegevus

2023. lõpu seisuga oli hallatavate varade maht ligi 8.3 miljonit eurot (2022: 8.2 miljonit eurot). Ettevõtte teenis aruandeperioodil laenuportfelli intressituludena 492 tuhat eurot (2022: 480 tuhat eurot) ning finantsinvesteeringutelt 360 tuhat eurot (2022: -591 tuhat eurot).

Aruande puhaskasumiks kujunes 148 tuhat eurot (2022: - 549 tuhat eurot).

Töötajad

Aruandeaastal puudusid ettevõttes töötajad. Juhatus oli 1-liikmeline ning juhatusele makstud tasude summa ulatus 19.2 tuhande euron.

Peamised finantsnäitajad

Näitaja	2022	2023
Likviidsuskordaja	4.2	5.3
ROE	-7.0%	2.0%
Omakapitali osakaal	87.8%	87.9%

Likviidsuskordaja = käibevatad / lühiajalised kohustused

Omakapitali tootlus (ROE) = puhaskasum / keskmine omakapital x 100

Omakapitali osakaal = omakapital / varad kokku

AASTA 2024

Kuigi majanduslangus on Eestis kestnud juba enam kui kaks aastat, üldine ebakindlus turgudel siiski püsib. Hoolimata järjest enam ilmnevatest märkidest üldise keskkonna paranemisest, sh inflatsiooni aeglustumine, intressimäära vähendamine Euroopa Keskpanga poolt, euro vahetuskursi tugevnemine Skandinaavia valuutade suhes, millel võiks olla oluline tugi ekspordimahtudele, põhjustavad geopoliitilised riskid ning jätkuv agressioonisõda Ukrainas üldist ettevaatlikkust ning investeeringute vähenemist. Eeltoodule tuginedes ootame kasvu majanduses pigem aastaks 2025.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	40 193	283 307	
Finantsinvesteeringud	3 771 486	3 306 494	2
Nõuded ja ettemaksed	821 531	814 819	3
Kokku käibevarad	4 633 210	4 404 620	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	4 830	4 830	
Finantsinvesteeringud	1 019 198	875 160	6
Nõuded ja ettemaksed	2 787 543	3 207 252	3
Immateriaalsed põhivarad	4 417	6 178	
Kokku põhivarad	3 815 988	4 093 420	
Kokku varad	8 449 198	8 498 040	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	860 065	551 583	7
Võlad ja ettemaksed	156 338	482 059	8
Kokku lühiajalised kohustised	1 016 403	1 033 642	
Kokku kohustised	1 016 403	1 033 642	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	25 564	25 564	10
Ülekurss	93 062	93 062	
Kohustuslik reservkapital	2 556	2 556	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 163 216	7 892 861	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148 397	-549 645	
Kokku omakapital	7 432 795	7 464 398	
Kokku kohustised ja omakapital	8 449 198	8 498 040	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	3 320	2 000	11
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-8 659	-19 462	
Mitmesugused tegevuskulud	-221 045	-258 228	
Tööjõukulud	-25 536	-23 408	12
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-1 761	-1 761	
Muud ärikulud	-6 481	-22 271	
Ärikasum (kahjum)	-260 162	-323 130	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	359 746	-591 251	13
Intressitulud	492 439	480 857	
Intressikulud	-111 947	-46 850	
Muud finantstulud ja -kulud	-286 679	-29 267	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	193 397	-509 641	
Tulumaks	-45 000	-40 004	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148 397	-549 645	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

OÜ Levallex Invest 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Käesolev aruanne on Eesti finantsaruandluse standardist lähtuv väikeettevõtja lühendatud raamatupidamise aastaaruanne. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Tulenevalt raamatupidamise seaduse paragrahv 29-st ei koosta OÜ Levallex Invest alates 2016. aastast konsolideeritud aruannet, sest vastab väikese konsolideerimisgrupi tingimustele.

Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval – päeval, mil ettevõtte võtab kohustuse vara osta või müüa.

Finantsvarade kajastamine lõpetatakse, kui õigused investeeringutest tulenevatele rahavoogudele on lõppenud või üle antud ja kõik olulised omandiõigusest tulenevad riskid ja hüved on üle läinud.

Sõltuvalt finantsvarade omandamise eesmärgist klassifitseeritakse finantsvarad esmasel kajastamisel järgmistesse kategooriatesse:

- õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande kajastatavad finantsvarad;
- laenud ja nõuded;
- lunastustähtajani hoitavad investeeringud;
- müügiotel finantsvarad.

Finantsvarad õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande sisaldavad kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarasid ning finantsvarasid, mida kajastatakse õiglases väärtuses läbi kasumiaruande alates nende soetamisest. Finantsvarad õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande võetakse arvele soetusmaksumuses, mis on antud finantsinvesteeringu eest saadud või makstud tasu õiglane väärtus. Pärast esmast arvele võtmist hinnatakse finantsvarasid antud kategoorias õiglases väärtuses. Muutusi nende varade õiglases väärtuses hinnatakse järjepidevalt kas kasumi või kahjumina aruandlusperioodi kasumiaruandes. Börsil noteeritud väärtpaperite puhul loetakse investeeringute õiglaseks väärtuseks ostuhinna noteeringut. Aktiivselt mitte-kaubeldavate investeeringute õiglase väärtuse leidmiseks kasutatakse alternatiivseid meetodeid, nagu näiteks hiljutiste turutingimustel tehtud tehingute hind, konkreetsete ostupakkumiste hind, diskonteeritud rahavoogude meetod või optsoonide hindamismudelid.

Laenud ja nõuded on fikseeritud või kindlaks määratavate maksetega finantsvarad, mida ei klassifitseerita tuletisinstrumentideks ja mis ei ole noteeritud aktiivsel turul. Laenud ja nõuded võetakse esmalt arvele nende õiglases väärtuses koos tehingukuludega. Pärast esmast arvele võtmist kajastatakse laenud ja nõuded korrigeeritud soetusmaksumuses, kasutades efektiivse intressimäära meetodit. Seda meetodit kasutatakse järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu arvestamisel.

Kui on tõenäoline, et Ettevõtte ei suuda tagada kõikide nõuete laekumist vastavalt nõuete esialgsetele maksetingimustele, hinnatakse nõuded alla. Nõude alla hindamise vajadusele viitavad järgmised asjaolud: võlgniku tõsised makseraskused; võimalus, et võlgnik võib välja kuulutada pankroti või võlgniku reorganiseerimine; võimetus makseid tasuda või tasumisega viivitamine. Allahindluse summa on nõude bilansilise väärtuse ja kaetava väärtuse vahe. Kaetav väärtus on tulevikus laekuvate rahavoogude diskonteeritud väärtus, mille arvutamisel on lähtutud esialgsest efektiivsest intressimäära. Nõude bilansilist maksumust vähendatakse läbi nõuete allahindluse konto ja allahindlusest tulenev kulu kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Kaubad, toore , materjal ja teenused“ (kui on tegemist ettevõtte põhitegevusega). Juhul kui nõude laekumine on lootusetu, kantakse nõue bilansist välja.

Muid nõudeid hinnatakse lähtuvalt nende laekumise tõenäosusest. Seejuures hinnatakse iga konkreetse nõude laekumist eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded hinnatakse bilansis alla kaetava väärtuseni. Lootusetud nõuded kantakse bilansist välja.

Nõuded kajastatakse üldjuhul käibevaradena, kui nende laekumise tähtaeg on 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva. Nõuded, mille laekumise tähtaeg on hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse põhivarana.

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Individaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et

nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina., arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

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

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglase väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Kõik välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud) ning välisvaluutas fikseeritud mittemonetaarsed varad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle ettevõtte on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõtte omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse kapitaliosaluse meetodil. Selle meetodi kohaselt võetakse investeering algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel investori osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 1598 eurot. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seostu kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Maad ei amortiseerita. Muud põhivarad amortiseeritakse lineaarselt järgmise eeldatava kasuliku eluea jooksul:

- hooned ja rajatised 20-30 aastat;
- masinad ja seadmed 5-10 aastat;
- muu inventar 3-5 aastat.

Vara amortisatsiooni alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgile. Amortisatsioon lõpetatakse kui vara eeldatav lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust või kui vara eemaldatakse lõplikult kasutusest. Igal bilansipäeval tuleb hinnata kasutatavate amortisatsioonimäärade, -meetodite ja lõppväärtuse põhjendatust. Juhul kui põhivara kaetav väärtus on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, siis materiaalse põhivara objektid hinnatakse alla nende kaetavale väärtusele.

Immateriaalne põhivara

Omandatud immateriaalne vara võetakse arvele soetusmaksumuses. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieerunud amortisatsioon ja vara väärtuse vähenemise kahjum.

Immateriaalne amortiseeritakse lineaarselt järgmise eeldatava kasuliku eluea jooksul:

- tarkvara 3-5 aastat.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 1600**Rendid**

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

Muud rendid kajastatakse kasutusrendina.

Kapitalirendi alusel renditud vara kajastatakse rentniku bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Makstavad rendimaksud jaotatakse intressikuluks ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Intressikulud kajastatakse rendiperioodi jooksul. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga. Amortisatsiooniperioodiks on rendisuhte kehtivuse periood või vara eeldatav kasulik tööiga olenevalt sellest, kumb on lühem.

Kasutusrendimaksud kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna. Kasutusrendile võetud vara bilansis ei kajastata.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte 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.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele ettevõtete kasumit Eestis ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka varade ja kohustuste bilansiliste väärtuste ning maksubaasi ajutistest erinevustest tekkinud edasilükkunud tulumaksu varasid ja kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid on välja kuulutatud või miillal need tegelikult välja makstakse.

Alates 1. jaanuar 2018 hakkas Eestis kehtima seaduse muudatus, mis lubab rakendada dividendidele 14%-list maksumäära. Seda soodustust saavad äriühingud kasutada viimase kolme aasta keskmise Eestis maksustamisele kuulunud jaotatud kasumiga, st 14% soodusmäär rakendub maksimaalselt viimase kolme aasta jaotatud kasumi summale ning kõik, mis sellest üle ulatub, maksustatakse määraga 20%. Erasisikutele on maksumäär endiselt 20/80 väljamakstavalt netosummalt.

Seotud osapooled

OÜ Levallex Invest aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke ;
- b. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- c. eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2021	3 741 972	102 923	3 844 895
Soetamine	822 974	54 629	877 603
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 077 783	0	-1 077 783
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-340 569	2 348	-338 221
31.12.2022	3 146 594	159 900	3 306 494
Soetamine	1 020 800	0	1 020 800
Müük müügihinnas või lunastamine	-690 084	0	-690 084
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	131 956	2 320	134 276
31.12.2023	3 609 266	162 220	3 771 486

Kajastatud õiglasel väärtusel.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 238 887	264 532	974 355
Laenunõuded	2 194 001	546 000	1 648 001
Muud nõuded	175 700	10 513	165 187
Intressinõuded	175 700	10 513	165 187
Ettemaksed	486	486	0
Tulevaste perioodide kulud	486	486	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 609 074	821 531	2 787 543

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	1 040 000	140 000	900 000
Laenunõuded	2 811 239	503 987	2 307 252
Muud nõuded	169 371	169 371	0
Intressinõuded	169 371	169 371	0
Ettemaksed	1 461	1 461	0
Tulevaste perioodide kulud	1 461	1 461	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 022 071	814 819	3 207 252

Lühiajalised laenunõuded on eurodes, tähtajaga hiljemalt 31.12.2024 ja intressimääradega 6,5%-24% (eelmisel aastal 6%-24%). Pikaajalised laenunõuded on eurodes, tähtajaga hiljemalt 2025. aastal ja intressimääradega 6,3%-18% (eelmisel aastal 6-11%). Seotud osapoolte intressinõuded olid 31.12.2023 seisuga 165 187 eurot (31.12.2022 seisuga 76 340 eurot)

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	3 805	3 973
Käibemaks	30	160
Üksikisiku tulumaks	479	406
Erisoodustuse tulumaks	313	98
Sotsiaalmaks	690	690
Kohustuslik kogumispension	32	32
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 349	5 359

Lisa 5 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
11081071	Serpoment Halduse OÜ	Eesti	Investeeringute haldus	100	100
16364081	J14 OÜ	Eesti	Investeeringute haldus	58.05	58.05

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:				
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Kasum(kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2023	
Serpoment Halduse OÜ	3 379	0	3 379	
J14 OÜ	1 451	0	1 451	
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	4 830	0	4 830	

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2021	843 569	843 569
Soetamine	43 509	43 509
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-11 918	-11 918
31.12.2022	875 160	875 160
		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2022	875 160	875 160
Soetamine	323 306	323 306
Müük müügihinnas või lunastamine	-177 870	-177 870
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-1 398	-1 398
31.12.2023	1 019 198	1 019 198

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	210 000	210 000			6-8%	EUR	2024
Arvelduslaen	650 065	650 065			7,35%	EUR	2024
Lühiajalised laenud kokku	860 065	860 065					
Laenukohustised kokku	860 065	860 065					
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Lühiajalised laenud	89 954	89 954			8-18%	EUR	2023
Lühiajalised laenud kokku	89 954	89 954					
Muud laenukohustised							
Arvelduslaen	461 629	461 629	0		4,5%	EUR	2023
Muud laenukohustised kokku	461 629	461 629	0				
Laenukohustised kokku	551 583	551 583	0				

Arvelduslaenu tagatiseks on aktsiad. Aktsiate bilansiline väärtus 31.12.2022 oli 1 913 255 eurot ja 31.12.2023 oli 2 309 199 eurot

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	2 069	2 069	
Võlad töövõtjatele	1 254	1 254	
Maksuvõlad	5 349	5 349	4
Muud võlad	147 666	147 666	
Dividendivõlad	117 434	117 434	
Muud viitvõlad	30 232	30 232	
Kokku võlad ja ettemaksed	156 338	156 338	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	11 656	11 656	
Võlad töövõtjatele	1 254	1 254	
Maksuvõlad	5 359	5 359	4
Muud võlad	82 171	82 171	
Intressivõlad	-349	-349	
Dividendivõlad	65 234	65 234	
Muud viitvõlad	17 286	17 286	
Saadud ettemaksed	37 319	37 319	
Muud saadud ettemaksed	37 319	37 319	
Muud viitvõlad	344 300	344 300	
Kokku võlad ja ettemaksed	482 059	482 059	

Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	5 849 073	5 874 572
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 462 268	1 468 643
Kokku tingimuslikud kohustised	7 311 341	7 343 215

Lisa 10 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	25 564	25 564
Osade arv (tk)	1	1

Lisa 11 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	3 320	2 000
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	3 320	2 000
Kokku müügitulu	3 320	2 000
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Finantskonsultatsiooni teenused	3 320	2 000
Kokku müügitulu	3 320	2 000

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	19 200	17 600
Sotsiaalmaksud	6 336	5 808
Kokku tööjõukulud	25 536	23 408
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest	-1 382	-11 251
Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest	113 176	64 621
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	146 329	-713 223
Dividenditulu aktsiatelt	101 623	68 602
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	359 746	-591 251

Lisa 14 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu võlakirjadelt	39 671	67 093
Intressitulu laenudelt	452 742	413 761
Muud intressitulud	26	3
Kokku intressitulud	492 439	480 857

Lisa 15 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Tütarettevõtjad	1 405 525	1 116 340
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 405 525	1 116 340

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	2 082 000	133 000	1 175 000	1 040 000	74 855
Kokku antud laenud	2 082 000	133 000	1 175 000	1 040 000	74 855

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõtjad	1 040 000	337 616	138 729	1 238 887	99 618
Kokku antud laenud	1 040 000	337 616	138 729	1 238 887	99 618

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	19 200	17 600

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

OÜ LEVALEX INVEST (registrikood: 10844319) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRES LÕHMUS	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

OÜ LEVALEX INVEST osanikule

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud OÜ LEVALEX INVEST (edaspidi ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolu mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga

Märkusega arvamuse alus

Ettevõtte 31.12.2023 lõppenud majandusaasta tegevuskuludes ja muudes finantskuludes on kajastatud 31.12.2022 lõppenud majandusaastal alanud kohtuvaidlusega seotud kulusid summas 406 tuhat eurot. Nimetatud kohtuvaidluse osas oli kohtulahend aruandeaastal. Vastavalt Eesti Finantsaruandluse standardile kajastatakse korrigeerivate aruandekuupäeva järgsete sündmuste mõju kohustava sündmuse tekkimise aruandeperioodil. Sellest tulenevalt peaks 31.12.2023 lõppenud majandusaasta kulud olema väiksemad ja kasum suurem 406 tuhat eurot ning 31.12.2023 seisuga jaotamata kasum väiksem nimetatud summa võrra.

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 märkusega 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 lahknab 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. Nagu kirjeldatud eespool osas „Märkusega arvamuse alus” ei ole me suutelised tegema järeldust, kas muu informatsioon on selle asjaoluga seoses oluliselt väärkajastatud või mitte.

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/

Evelin Joakit

Vandeaudiitori number 582

Auditorteenuse OÜ

Auditorettevõtja tegevusloa number 73

Telliskivi tn 57/1, Tallinn, Harju maakond, 10412

28.06.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

OÜ LEVALEX INVEST (registrikood: 10844319) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
EVELIN JOAKIT	Vandeaudiitor	28.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 163 216
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148 397
Kokku	7 311 613
Jaotamine	
Dividendideks	120 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 191 613
Kokku	7 311 613

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	7 163 216
Aruandeaasta kasum (kahjum)	148 397
Kokku	7 311 613
Jaotamine	
Dividendideks	120 000
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	7 191 613
Kokku	7 311 613

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	7022	3320	100.00%	Jah