

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: AS LÕHMUS HOLDINGS

registrikood: 10396826

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Tartu mnt 2

postisihthnumber: 10145

e-posti aadress: evalyli@gmail.com

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	11
Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	11
Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud	13
Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud	14
Lisa 9 Laenukohustised	15
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	16
Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad	16
Lisa 12 Aktsiakapital	16
Lisa 13 Müügitulu	17
Lisa 14 Muud äritulud	17
Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud	17
Lisa 16 Tööjõukulud	18
Lisa 17 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	18
Lisa 18 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	18
Lisa 19 Intressitulud	18
Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud	19
Lisa 21 Seotud osapooled	19
Aruande allkirjad	20
Vandeauditori aruanne	21

TEGEVUSARUANNE

AS Lõhmus Holdings on investeerimisega tegelev ettevõte, mis on orienteeritud tulu saamisele lühi- ja pikaajalistelt investeringutelt.

Ettevõtte investeerib nii avalikul börsil noteeritud väärtpaberitesse kui ka teostab "private equity", "private debt" ja "venture capital" investeringuid, samuti piiratud ulatuses ka kinnisvarainvesteringuid.

Investeeringisportfell jauneb kaheks: otseinvesteeringud ja investeeringud fondidesse. Fondidest kõike olulisem on Livonia Partners poolt hallatav Fund 1 ja kaudselt Fund 2.

Toimivaid otseinvesteeringuid omab AS Lõhmus Holdings jätkuvalt finants- ja haridussektoris, kinnisvaras ning maagaasi jaotusvõrkudes.

Olulisim neist on osalus AS-s LHV Group. 2023 majandusaastal jätkas LHV Group soliidset kasvu.

Ettevõtte kinnisvaraportfelli kuuluvates allüksustes olulisi uusi arenguid ei olnud.

2023.aasta kinnitas, et maailm on sisenemas uude tehnoloogilise kiirarengu faasi, mis võib oluliselt muuta ühiskondade ja majanduste toimimist järgmise kümnendi jooksul. Sellest lähtuvalt plaanib ettevõtte valmistada oma tegevussuundade kohandamiseks lähiaastatel.

Olulisemad finantssuhtarvud

	2023	2022
Käibe kasv	-9,32%	-22,50%
Lühiajaliste kohustiste kattekordaja	11,34	14,80
ROA	2,88%	4,98%
ROE	3,82%	6,43%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

- Käibe kasv (%) = $(\text{müügitulu 2023} - \text{müügitulu 2022}) / \text{müügitulu 2022} * 100\%$
- lühiajaliste kohustiste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised
- ROA = puhaskasum / varad kokku * 100%
- ROE = puhaskasum / omakapital kokku * 100%

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 152 622	1 434 951	
Finantsinvesteeringud	436 839	68 358	2
Nõuded ja ettemaksed	5 226 209	1 193 751	3
Kokku käibevarad	6 815 670	2 697 060	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	20 024 921	20 187 843	5,6
Finantsinvesteeringud	1 893 165	1 885 265	7
Nõuded ja ettemaksed	933 044	5 662 711	3
Kinnisvarainvesteeringud	1 383 479	1 439 490	8
Kokku põhivarad	24 234 609	29 175 309	
Kokku varad	31 050 279	31 872 369	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	136 614	136 614	9
Võlad ja ettemaksed	464 506	45 567	10
Kokku lühiajalised kohustised	601 120	182 181	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	7 000 000	7 000 000	9
Kokku pikaajalised kohustised	7 000 000	7 000 000	
Kokku kohustised	7 601 120	7 182 181	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	200 650	200 650	12
Ülekurss	5 658 480	5 658 480	
Kohustuslik reservkapital	20 065	20 065	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 674 443	17 224 446	11
Aruandeaasta kasum (kahjum)	895 521	1 586 547	11
Kokku omakapital	23 449 159	24 690 188	
Kokku kohustised ja omakapital	31 050 279	31 872 369	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	1 900 731	2 096 002	13
Muud äritulud	0	2 917	14
Mitmesugused tegevuskulud	-183 180	-190 224	15
Tööjõukulud	-48 634	-45 874	16
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-56 011	-56 011	8
Muud ärikulud	-260	-508	
Ärikasum (kahjum)	1 612 646	1 806 302	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-1 687	17
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-115 059	88 966	18
Intressitulud	22 254	0	19
Intressikulud	-577 842	-316 763	
Muud finantstulud ja -kulud	-46 478	9 728	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	895 521	1 586 546	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	895 521	1 586 546	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Ettevõtte AS Lõhmus Holdings 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest. Ettevõtte ei ole koostanud konsolideeritud aastaaruannet, kuna oleme rakendanud erandit vastavalt Raamatupidamisseaduse §29 (2).

Tulenevalt firma spetsiifikast on kasumiaruande puhul kasutatud eriskeemi. Tavapäraselt finantstuludes kajastatavad laenuintressid ja dividenditulud investeringutelt on kajastatud müügituluna.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle lähenditena kajastatakse aruandes arvelduskontode jääke.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutatehingute kajastamisel on aluseks võetud Euroopa Keskpanga fikseeritud euro vahetuskurss. Kursimuutustest tekkinud kasumid ja kahjumid on kajastatud kasumiaruandes saldeerituna.

Finantsinvesteeringud

Lühi- ja pikaajalised investeeringud aktsiatesse (välja arvatud osalused tütar- või sidusettevõtjates), mille väärtus on usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Samuti kajastatakse õiglases väärtuses sellised võlakirjad ja muud võlainstrumendid, mida Ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani või mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või võlainstrumendid, mille puhul ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani ning positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumente.

Investeeringud aktsiatesse, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, ja nendega soetud tuletisinstrumendid kajastatakse bilansis soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused. Lunastustähtajani hoitavaid finantsinvesteeringuid võlainstrumentidesse kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Juhul, kui ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Kauplemiseesmärgil soetatud ja muude õiglases väärtuses kajastatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mida kontrollitakse emaettevõtja poolt. Kontrolli olemasolu eeldatakse juhul, kui emaettevõtja omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 50% tütarettevõtja hääleõigusest või emaettevõtja on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtjaks loetakse kõiki ettevõtteid, mille üle investorettevõtte omab olulist mõju, kuid mis ei allu tema kontrollile. Sidusettevõtetele loetakse ka neid ettevõtteid, mille tegevust omanikud kontrollivad ühiselt (ühisettevõtted). Olulise mõju olemasolu eeldatakse juhul, kui investorettevõtte omanduses on otse või tütarettevõtjate kaudu rohkem kui 20% sidusettevõtja hääleõigusest.

Sidus- ja tütarettevõtjate aktsiad ja osad näidatakse pikaajaliste finantsinvesteeringutena. Sidus- ja tütarettevõtjate aktsiad ja osad on bilansis kajastatud soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused).

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Lühiajalisi nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas.

Kui ostjatelt laekumata arvete laekumine loetakse osaliselt või täielikult ebatõenäoliseks, kajastatakse allahindlust kasumiaruande real "Mitmesugused tegevuskulud". Ostjatelt laekumata arved, mille sissenõudmiseks ei ole võimalik või majanduslikult kasulik meetmeid rakendada, hinnatakse lootusetuks ning kantakse bilansist välja.

Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Antud laenud ja muud nõuded

Antud pikaajalised laenud ja muud pikaajalised nõuded kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Kinnisvarainvesteeringud

Maa või hoone, mis on soetatud renditulu teenimise või turuväärtuse tõusu eesmärgil ja mida ei kasutata Ettevõtte enda majandustegevuses ega hoita müügiks tavapärase äritegevuse käigus, kajastatakse kinnisvarainvesteeringuna.

Kinnisvarainvesteeringute hindamisel kasutatakse soetusmaksumuse meetodit ja kajastatakse bilansis jääkmaksumuses (soetusmaksumusest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud allahindlused väärtuse langusest). Ehitiste soetusmaksumust amortiseeritakse lineaarselt. Amortisatsioonimäär määratakse igale kinnisvarainvesteeringu objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Juhul kui kinnisvarainvesteeringu objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse ka vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatav amortisatsioonimäär on 3% aastas. Maad ei amortiseerita.

Hilisemad kulutused lisatakse kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) kajastatakse aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Kinnisvarainvesteeringu kajastamine bilansis lõpetatakse objekti võõrandamise või kasutusest eemaldamise korral, kui varast ei teki eeldatavasti tulevast majanduslikku kasu. Kinnisvarainvesteeringu kajastamise lõpetamisest tekkinud kasum või kahjum kajastatakse lõpetamise perioodi kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Kui kinnisvaraobjekti kasutamise eesmärk muutub, klassifitseeritakse vara bilansis ümber. Alates muutuse toimumise kuupäevast rakendatakse objekti suhtes selle vararühma arvestuspõhimõtteid, kuhu objekt on üle kantud.

Finantskohustised

Finantskohustisteks loetakse tarnijatele tasumata arveid, viitvõlgasid ja muid lühi- ja pikaajalisi võlakohustisi.

Finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantskohustise eest saadud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantskohustisega otseselt seotud tehingukulutusi.

Lühiajalisena kajastatakse kohustisi, mis eeldatavasti arveldatakse ettevõtte tavapärase äritsükli jooksul (nt võlad tarnijatele) ja mille maksetähtaeg on 12 kuu jooksul alates aruandekuupäevast (nt lühiajalised laenud). Kõiki muid kohustisi kajastatakse pikaajaliste kohustistena.

Laenukohustisi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustisi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustis eemaldatakse bilansist siis, kui see on rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Tulud

Müügitulu kajastatakse tekkepõhiselt saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel. Teenuse müügitulu kajastatakse teenuse osutamise perioodil, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on usaldusväärselt määratav.

Intressitulu kajastatakse kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Dividenditulu kajastatakse siis kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Ettevõttes kajastatakse intressitulu ja kasumeid/kahjumeid lühiajalistest finantsinvesteeringutest ning dividenditulu tulenevalt ettevõtte spetsiifikast müügituluna.

Kulud

Aruandeperioodi tuludest arvatakse maha nendesamade tulude tekkega seotud kulud. Kulusid millele vastavad tulud tekivad mingil muul perioodil, kajastatakse kuludena samal perioodil, mil tekivad nendega seotud tulud. Juhul kui teatud kuluga seotud tulud ei ole otseselt identifitseeritavad, kasutatakse kulude kajastamiseks ligikaudseid meetodeid. Kulutused, mis tõenäoliselt ei genereeri tulusid, kajastatakse kuluna nende toimumise hetkel.

Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividende määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Aastast 2019 hakkas Eestis kehtima dividendide madalam maksumäär 14/86, mida rakendatakse Eestis resideeruva ettevõtte poolt regulaarselt makstavatele dividendidele (jaotatud kasum kalendriaasta jooksul, mis on väiksem või võrdne kui keskmine jaotatud kasum kolme viimase aasta jooksul (alates 2018.aastast), mille pealt on ettevõtte maksnud tulumaksu). Tulumaksu tasumise kohustis tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10.kuupäeval.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab valitsevat mõju teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriotsustele. Lõhmus Holdings AS 2023 .aasta aruande koostamisel on seotud osapoolteks loetud:

- . omanikke;
- . tütarettevõtteid;
- . sidusettevõtteid;
- . tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- . eelpool loetletud isikute lähisugulasi ja ettevõtteid, mille üle eelpool loetletud isikud omavad valitsevat või olulist mõju.

Sündmused pärast aruandekuupäeva

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva 31. detsember 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Aruandekuupäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande tegevusaruandes.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku	Lisa nr
	Aksiad ja osad	Muud		
31.12.2021	99 671	14 060	113 731	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-45 373	0	-45 373	
31.12.2022	54 298	14 060	68 358	
Kajastatud õiglasest väärtuses	54 298	0	54 298	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	0	14 060	14 060	
Soetamine	363 142	0	363 142	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	5 339	0	5 339	18
31.12.2023	422 779	14 060	436 839	
Kajastatud õiglasest väärtuses	422 779	0	422 779	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	0	14 060	14 060	

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	49 193	49 193	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 659 508	4 726 464	933 044	21
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	5 312	5 312	0	4
Laenunõuded	220 700	220 700	0	
Muud nõuded	133 105	133 105	0	
Intressinõuded	133 105	133 105	0	
Ettemaksed	91 435	91 435	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 159 253	5 226 209	933 044	
	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	51 362	51 362	0	
Nõuded seotud osapoolte vastu	5 486 162	7 228	5 478 934	21
Laenunõuded	1 309 732	1 129 232	180 500	
Muud nõuded	9 147	5 870	3 277	
Ettemaksed	59	59	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 856 462	1 193 751	5 662 711	

Antud laenude intresside määrad on vahemikus 2,5% kuni 15%, tähtajad on 31.12.2024 kuni 31.12.2025, alusvaluutaks on euro.

Info seotud osapoolte nõuete kohta on toodud lisas 21.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	31.12.2023		31.12.2022	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	5 063	0	0	2 338
Üksikisiku tulumaks	0	1 157	0	1 156
Sotsiaalmaks	0	1 980	0	1 980
Kohustuslik kogumispension	0	120	0	120
Töötuskindlustusmaksed	0	144	0	144
Intress	0	249	0	0
Ettemaksukonto jääk	249		0	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	5 312	3 650	0	5 738

Vt lisa 3 ja 10.

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
10924455	Merona Systems OÜ	Eesti	Investeeringute haldus	100	100
304198575	Žirgu Turtas UAB	Leedu	Kinnisvara haldus ja rent	100	100
401038977169	Livonia JIV SIA	Läti	Investeeringute haldus	66.67	66.67

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon:			
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2022	Muud muutused	31.12.2023
Merona Systems OÜ	5 575 370	0	5 575 370
Žirgu Turtas UAB	1 075 000	0	1 075 000
Livonia JIV SIA	684 849	-162 922	521 927
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	7 335 219	-162 922	7 172 297

Livonia JIV SIA rida "muud muutused" on seotud ettevõtte osanike poolt 17.03.2023 vastu võetud otsusega vähendada osakapitali.

Antud ja saadud laenude summad tütarettevõtjalt on välja toodud aruande seotud osapoolte lisas nr 21 ning tütarettevõtjalt saadud kasum (kahjum) aruande lisas nr 17.

Lisa 6 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
11659771	Kõrberebane OÜ	Eesti	Kinnisvara rent ja haldus	50.07	50.07
11483881	Zerospotnrg	Eesti	Valdusfirmade tegevus	45	45
10306970	Audentes AS	Eesti	Tasulise hariduse andmine	32.96	32.96
50103897141	Livonia CV SIA	Läti	Investeeringute haldus	25	25
1109826	LHV Group AS	Eesti	Pangadus	11.80	11.62

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2022	31.12.2023
Kõrberebane OÜ	89 050	89 050
Livonia CV SIA	48 815	48 815
LHV Group AS	12 714 759	12 714 759
Kokku sidusettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	12 852 624	12 852 624

Antud ja saadud laenude summad sidusettevõtetelt on välja toodud aruande seotud osapoolte lisas nr 21.

Lisa 7 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2021	1 451 134	1 451 134	
Soetamine	378 507	378 507	
Müük müügihinnas või lunastamine	-90 249	-90 249	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	145 873	145 873	
31.12.2022	1 885 265	1 885 265	
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 685 265	1 685 265	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	200 000	200 000	
		Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad		
31.12.2022	1 885 265	1 885 265	
Soetamine	169 593	169 593	
Müük müügihinnas või lunastamine	-41 769	-41 769	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-119 926	-119 926	18
31.12.2023	1 893 163	1 893 163	
Kajastatud õiglasest väärtuses	1 693 163	1 693 163	
Kajastatud soetusmaksumuse meetodil	200 000	200 000	

Lisa 8 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod			
			Kokku
	Maa	Ehitised	
31.12.2021			
Soetusmaksumus	19 540	1 867 029	1 886 569
Akumuleeritud kulum	0	-391 068	-391 068
Jääkmaksumus	19 540	1 475 961	1 495 501
Amortisatsioonikulu	0	-56 011	-56 011
31.12.2022			
Soetusmaksumus	19 540	1 867 029	1 886 569
Akumuleeritud kulum	0	-447 079	-447 079
Jääkmaksumus	19 540	1 419 950	1 439 490
Amortisatsioonikulu	0	-56 011	-56 011
31.12.2023			
Soetusmaksumus	19 540	1 867 029	1 886 569
Akumuleeritud kulum	0	-503 090	-503 090
Jääkmaksumus	19 540	1 363 939	1 383 479

	2023	2022
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	143 582	143 582
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	58 543	46 197

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu on kajastatud lisa 13.

Lisa 9 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
EuVeca Livonia Partners SIA	136 614	136 614			2,45%-2,7%	EUR	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	136 614	136 614					
Pikaajalised laenud							
Coop Pank	7 000 000	0	7 000 000		5%+6 kuu Euribor	EUR	10.04.2027
Pikaajalised laenud kokku	7 000 000	0	7 000 000				
Laenukohustised kokku	7 136 614	136 614	7 000 000				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
EuVECA Livonia Partners SIA	136 614	136 614			2,45%-2,7%	EUR	31.12.2022
Lühiajalised laenud kokku	136 614	136 614					
Pikaajalised laenud							
Coop Pank	7 000 000	0	7 000 000		5%+6 kuu Euribor	EUR	10.04.2027
Pikaajalised laenud kokku	7 000 000	0	7 000 000				
Laenukohustised kokku	7 136 614	136 614	7 000 000				

Laenudelt arvestatud intressikulu oli 2023. aastal 576 716 EUR (2022: 316 763 EUR), vt aruande lisa nr 21.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	39 583	39 583	
Võlad töövõtjatele	9 806	9 806	
Maksuvõlad	3 650	3 650	4
Muud võlad	26 644	26 644	
Intressivõlad	26 644	26 644	
Muud võlad	384 823	384 823	
Kokku võlad ja ettemaksed	464 506	464 506	

	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	7 350	7 350	
Võlad töövõtjatele	9 340	9 340	
Maksuvõlad	5 738	5 738	4
Muud võlad	23 139	23 139	
Intressivõlad	23 139	23 139	
Kokku võlad ja ettemaksed	45 567	45 567	

Lisa 11 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	14 055 971	15 046 046
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 513 993	3 761 511
Kokku tingimuslikud kohustised	17 569 964	18 807 557

Lisa 12 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Aktsiakapital	200 650	200 650
Aktsiate arv (tk)	200 650	200 650
Aktsiate nimiväärtus	1	1

Lisa 13 Müügitulu

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	1 844 869	1 936 477	
Läti	55 862	159 525	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	1 900 731	2 096 002	
Kokku müügitulu	1 900 731	2 096 002	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
Dividenditulu	1 514 762	1 582 842	
Intressitulu	212 387	339 578	
Renditulu	143 582	143 582	8
Muud teenused	30 000	30 000	
Kokku müügitulu	1 900 731	2 096 002	

Lisa 14 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum materiaalsete põhivarade müügist	0	2 917
Kokku muud äritulud	0	2 917

Lisa 15 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	-42 976	-856
Lähetuskulud	-115 960	-156 754
Riiklikud ja kohalikud maksud	-2 319	-3 291
Kulu ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest	5 655	-29
Auditorteenused	-8 900	-12 300
Juriidilised kulud	-49	-11 081
Raamatupidamisteenused	-5 125	-5 913
Konsultatsiooniteenused	-13 380	0
Muud	-126	0
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-183 180	-190 224

Lisa 16 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	36 000	31 516
Sotsiaalmaksud	12 168	10 555
Muud	466	3 803
Kokku tööjõukulud	48 634	45 874
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	1	1

Lisa 17 Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Finantstulud ja -kulud tütarettevõtjate aktsiatelt ja osadelt	0	-1 687	5
Kokku kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	0	-1 687	

Lisa 18 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Kasum (kahjum) investeeringute ümberhindlusest	-114 601	89 166	2,6
Muud investeeringute haldustasud	-458	-200	
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-115 059	88 966	

Lisa 19 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	909	0
Intressitulu laenudelt	21 345	0
Kokku intressitulud	22 254	0

Lisa 20 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-37 906	9 503
Muud finantstulud	-8 572	225
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-46 478	9 728

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	4 726 464	7 228	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 726 464	7 228	3

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Tütarettevõtjad	0	4 580 464	
Sidusettevõtjad	933 044	898 470	
Kokku nõuded ja ettemaksed	933 044	5 478 934	3

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	3 650 000	56 800	49 600	3 657 200	146 362	
Sidusettevõtjad	1 521 742	0	707 761	813 981	66 127	
Kokku antud laenud	5 171 742	56 800	757 361	4 471 181	212 489	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Tütarettevõtjad	3 657 200	0	7 200	3 650 000	146 000	
Sidusettevõtjad	813 981	0	0	813 981	34 573	
Kokku antud laenud	4 471 181	0	7 200	4 463 981	180 573	

Seotud osapooltele antud laenude intresside määrad on vahemikus 2% kuni 7%, tähtajad vahemikus 31.12.2024 kuni 31.12.2025, alusvaluutaks on euro.

Juhatuse liikmele aruandeaastal tasusid ei makstud.

Aruandeaastal ei ole seotud osapooltele allahindlusi tehtud.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.07.2024

AS LÕHMUS HOLDINGS (registrikood: 10396826) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RAIN LÕHMUS	Juhatuse liige	10.07.2024

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Lõhmus Holdings aktsionärile

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt AS Lõhmus Holdings (Ettevõtte) eraldiseisvat finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta eraldiseisvat finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- eraldiseisvat bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- eraldiseisvat kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande lisad, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma lühendatud eraldiseisvat raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised

võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et lühendatud eraldiseisvas raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infore, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud eraldiseisvas raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud eraldiseisva raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud eraldiseisev raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Jüri Koltsov
Vandeaudiitor, litsents nr 623

Liina Nöörleid
Vandeaudiitor, litsents nr 686

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Tatari 1, 10116 Tallinn

10. juuli 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

AS LÕHMUS HOLDINGS (registrikood: 10396826) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
JÜRI KOLTSOV	Vandeaudiitor	10.07.2024
LIINA NÕÖRLAID	Vandeaudiitor	10.07.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 674 443
Aruandeaasta kasum (kahjum)	895 521
Kokku	17 569 964
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 569 964
Kokku	17 569 964

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	16 674 443
Aruandeaasta kasum (kahjum)	895 521
Kokku	17 569 964
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 569 964
Kokku	17 569 964

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muud mujal liigitamata finantsteenuste abitegevusalad	66199	1757149	92.45%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	143582	7.55%	Ei