

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Capital Gain OÜ

**registrikood:** 11194929

**tänava/talu nimi,** Kopli tn 16-15  
**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postisihtnumber:** 10412

**telefon:** +372 5096926

**e-posti aadress:** veljoo@gmail.com

## Sisukord

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                                  | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne                    | 4  |
| Bilanss                                         | 4  |
| Kasumiaruanne                                   | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad              | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted                       | 6  |
| Lisa 2 Raha                                     | 7  |
| Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud       | 8  |
| Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed                     | 8  |
| Lisa 5 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad         | 9  |
| Lisa 6 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad         | 9  |
| Lisa 7 Laenukohustised                          | 10 |
| Lisa 8 Võlad ja ettemaksed                      | 10 |
| Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad        | 11 |
| Lisa 10 Osakapital                              | 11 |
| Lisa 11 Tööjõukulud                             | 11 |
| Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt | 11 |
| Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud             | 11 |
| Lisa 14 Seotud osapooled                        | 12 |
| Aruande allkirjad                               | 14 |
| Vandeaudiitori aruanne                          | 15 |

## Tegevusaruanne

Capital Gain OÜ on 2005. aastal asutatud ettevõte, mille peamiseks tegevusalaks on ettevõtte kasutuses olevate varade väärtuse kasvatamine. Selleks paigutatakse vahendeid kinnisvarasse, erinevatesse aktsiatesse ja osakutesse, investeerimisfondidesse ning muudesse väärtpaberitesse.

Aruandeaasta lõpetasime kasumiga summas 543 722 ( 2022. a kahjumiga summas 39 308 ) eurot. Müüsimise väärtpabereid 209 118 ( 2022.a 352 057 ) euro väärtuses ning soetasime juurde 647 486 ( 2022.a 358 409 ) euro väärtuses. Osaühingule laekus investeeringutelt dividende 400 764 (2022.a 448 578 ) euro ulatuses ning kasum investeeringute ümberhindlusest oli 90 945 ( 2022.a kahjum 523 643 ) eurot.

Ettevõtte maksis omanikule dividende 100 000 ( 2022. a 1 000 000 ) euro väärtuses.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|---------|
| Varad                                        |                  |                  |         |
| Käibevarad                                   |                  |                  |         |
| Raha                                         | 271 828          | 473 641          | 2       |
| Finantsinvesteeringud                        | 4 268 630        | 3 700 400        | 3       |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 40 073           | 14 604           | 4       |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>4 580 531</b> | <b>4 188 645</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                  |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 14 314           | 13 514           |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 301 724          | 250 000          | 4       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>316 038</b>   | <b>263 514</b>   |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>4 896 569</b> | <b>4 452 159</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |         |
| Kohustised                                   |                  |                  |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |         |
| Laenukohustised                              | 159 716          | 159 716          | 7       |
| Võlad ja ettemaksed                          | 5 862            | 5 174            | 8       |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>165 578</b>   | <b>164 890</b>   |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>165 578</b>   | <b>164 890</b>   |         |
| Omakapital                                   |                  |                  |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 3 600            | 3 600            | 10      |
| Ülekurss                                     | 467 340          | 467 340          |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 256              | 256              |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 3 716 073        | 3 855 381        |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 543 722          | -39 308          |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>4 730 991</b> | <b>4 287 269</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>4 896 569</b> | <b>4 452 159</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022           | Lisa nr |
|---------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -7 979         | -10 885        |         |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-7 979</b>  | <b>-10 885</b> |         |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | 491 709        | -75 065        | 12      |
| Intressitulud                               | 68 780         | 1 026          |         |
| Intressikulud                               | -900           | -5 818         |         |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | -7 888         | 51 434         | 13      |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>543 722</b> | <b>-39 308</b> |         |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>543 722</b> | <b>-39 308</b> |         |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

OÜ Capital Gain raamatupidamise aastaaruanne perioodi 1.01.2023-31.12.2023 kohta on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev avalikkusele suunatud finantsaruandluse nõuete kogum, mille põhinõuded kehtestatakse Raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Rahandusministri määrusega kinnitatud Raamatupidamise Toimkonna juhendid.

OÜ Capital Gain kvalifitseerub Raamatupidamise seaduse § 3 lõike 15 alusel väikeettevõtjaks ning sellest tulenevalt on võimalik esitada lühendatud aastaaruande versioon vastavalt Raamatupidamise seaduse § 15 lõikele 2 kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Raamatupidamise aruanded on koostatud tekkepõhiselt ning ettevõtte jätkuvuse printsiibist lähtuvalt. Esitus- ja arvestusvaluutaks on euro.

OÜ Capital Gain kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi 1 alusel.

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

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis raha kirjel ja rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke, kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning rahaturufondi osakuid.

### Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavad väärtipaberid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtipaberid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase väärtuse ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõtjal on kontroll. Tütarettevõtet 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 emaettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Tulu investeeringult kajastatakse ainult selles ulatuses, milles ettevõttele tehakse väljamakseid pärast investeerimisobjekti omandamiskuupäeva tekkinud akumulieeritud kasumist. Sellist kasumit ületavaid väljamakseid loetakse investeeringu tagastamiseks ja lahutatakse investeeringu soetusmaksumusest.

### 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 kulusi.

Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksmisele 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 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.

#### Maksustamine

Tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis mitte ettevõtete kasumit, vaid väljamakstavaid dividende. Väljamakstud dividendide osas on maksumääraks 20/80 netodividendidelt. Kuna tulumaksu objektiks on ettevõtte kasumi asemel väljamakstavad dividendid, siis ei eksisteeri erinevusi varade ja kohustuste maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel, millelt tekiks edasilükkunud tulumaksu nõue või kohustus. Dividendide maksmisega kaasnev tulumaks kajastatakse dividendide väljakuulutamise hetkel kasumiaruandes kuluna. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustust ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks vaba omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalne tulumaksukohustuse summa ettevõtte vaba omakapitali suhtes on esitatud lisas 8.

#### Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on kontroll teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Capital Gain OÜ käsitleb seotud osapooltena :

1. tegevjuhtkonda;
2. juhtkonnas olevate isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid;

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2023     | 31.12.2022     |
|-------------------|----------------|----------------|
| Arvelduskontod    | 271 828        | 473 641        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>271 828</b> | <b>473 641</b> |

### Lisa 3 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

|                                           |                  |                  |                |                  | Kokku            |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|
|                                           | Aksiad ja osad   | Fondiosakud      | Võlakirjad     | Muud             |                  |
| <b>31.12.2021</b>                         | 2 123 427        | 1 591 652        | 114 603        | 388 009          | 4 217 691        |
| Soetamine                                 | 207 101          | 639              | 0              | 150 669          | 358 409          |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | -334 537         | 0                | -13 005        | -4 515           | -352 057         |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | -106 554         | -414 602         | -1 098         | -1 389           | -523 643         |
| <b>31.12.2022</b>                         | <b>1 889 437</b> | <b>1 177 689</b> | <b>100 500</b> | <b>532 774</b>   | <b>3 700 400</b> |
| Kajastatud õiglasest väärtuses            | 1 217 225        | 1 177 689        | 0              | 0                | 2 394 914        |
| Kajastatud soetusmaksumuse meetodil       | 672 212          | 0                | 100 500        | 532 774          | 1 305 486        |
| Soetamine                                 | 0                | 0                | 0              | 647 486          | 647 486          |
| Müük müügihinnas või lunastamine          | -204 545         | 38 917           | 0              | -4 573           | -170 201         |
| Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest | -40 680          | 133 571          | 0              | -1 946           | 90 945           |
| <b>31.12.2023</b>                         | <b>1 644 212</b> | <b>1 350 177</b> | <b>100 500</b> | <b>1 173 741</b> | <b>4 268 630</b> |
| Kajastatud õiglasest väärtuses            | 972 000          | 1 350 177        | 0              | 0                | 2 322 177        |
| Kajastatud soetusmaksumuse meetodil       | 672 212          | 0                | 100 500        | 1 173 741        | 1 946 453        |

### Lisa 4 Nõuded ja ettemaksed (eurodes)

|                                   | 31.12.2023     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |                | Lisa nr |
|-----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|----------------|---------|
|                                   |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta    |         |
| Laenunõuded                       | 303 324        | 1 600                            | 0                   | 301 724        | 14      |
| Muud nõuded                       | 38 473         | 38 473                           | 0                   | 0              |         |
| Intressinõuded                    | 38 473         | 38 473                           | 0                   | 0              |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>341 797</b> | <b>40 073</b>                    | <b>0</b>            | <b>301 724</b> |         |

  

|                                   | 31.12.2022     | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |                | Lisa nr |
|-----------------------------------|----------------|----------------------------------|---------------------|----------------|---------|
|                                   |                | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta    |         |
| Laenunõuded                       | 251 600        | 1 600                            | 0                   | 250 000        | 14      |
| Muud nõuded                       | 13 004         | 13 004                           | 0                   | 0              |         |
| Viitlaekumised                    | 13 004         | 13 004                           | 0                   | 0              |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b> | <b>264 604</b> | <b>14 604</b>                    | <b>0</b>            | <b>250 000</b> |         |

## 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 |
| 16424363                                               | Quayside Isle Equities OÜ | Eesti      | valdusfirmade tegevus | 100              | 100        |

## 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 |
| 12887801                                                     | Alarahastatud OÜ       | Eesti      | filmindus           | 33.33            | 33.33      |
| 14354983                                                     | Superangel OÜ          | Eesti      | ärinõustamine       | 40               | 40         |
| 16515960                                                     | Superange1 GP OÜ       | Eesti      | fondide valitsemine | 33.33            | 33.33      |
| 14827861                                                     | Pao Alto Club OÜ       | Eesti      | kinnisvara          | 0                | 32         |
| 16484402                                                     | Super2ngel GP OÜ       | Eesti      | fondide valitsemine | 33.33            | 33.33      |

| Omandatud osalused     |                     |                    |                                  |
|------------------------|---------------------|--------------------|----------------------------------|
| Sidusettevõtja nimetus | Omandatud osaluse % | Omandamise kuupäev | Omandatud osaluse soetusmaksumus |
| 14827861               | 32                  | 23.02.2023         | 800                              |

## Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| Lühiajaline laen                 | 45 000     | 45 000                            |                     |             | 2%           | EUR         | 31.12.2024  |         |
| Omanikulaen                      | 114 716    | 114 716                           |                     |             | 0%           | EUR         | tähtajatu   |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 159 716    | 159 716                           |                     |             |              |             |             | 14      |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 159 716    | 159 716                           |                     |             |              |             |             |         |

  

|                                  | 31.12.2022 | Jaotus järelejäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg | Lisa nr |
|----------------------------------|------------|-----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|---------|
|                                  |            | 12 kuu jooksul                    | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |         |
| Lühiajalised laenud              |            |                                   |                     |             |              |             |             |         |
| Lühiajaline laen                 | 45 000     | 45 000                            |                     |             | 2%           | EUR         | 31.12.2023  |         |
| Omanikulaen                      | 114 716    | 114 716                           |                     |             | 0%           | EUR         | tähtajatu   |         |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | 159 716    | 159 716                           |                     |             |              |             |             | 14      |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | 159 716    | 159 716                           |                     |             |              |             |             |         |

## Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023   | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 12           | 12             |         |
| Muud võlad                       | 5 850        | 5 850          | 14      |
| Intressivõlad                    | 3 600        | 3 600          |         |
| Muud viitvõlad                   | 2 250        | 2 250          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>5 862</b> | <b>5 862</b>   |         |

  

|                                  | 31.12.2022   | 12 kuu jooksul | Lisa nr |
|----------------------------------|--------------|----------------|---------|
| Võlad tarnijatele                | 224          | 224            |         |
| Muud võlad                       | 4 950        | 4 950          | 14      |
| Intressivõlad                    | 2 700        | 2 700          |         |
| Muud viitvõlad                   | 2 250        | 2 250          |         |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b> | <b>5 174</b> | <b>5 174</b>   |         |

## Lisa 9 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

|                                                | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Tingimuslikud kohustised                       |                  |                  |
| Võimalikud dividendid                          | 2 518 747        | 2 366 914        |
| Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt    | 629 687          | 591 729          |
| Võimalikud dividendid, tulumaksuga maksustatud | 1 100 375        | 857 430          |
| <b>Kokku tingimuslikud kohustised</b>          | <b>4 248 809</b> | <b>3 816 073</b> |

## Lisa 10 Osakapital (eurodes)

|                | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
|----------------|------------|------------|
| Osakapital     | 3 600      | 3 600      |
| Osade arv (tk) | 1          | 1          |

## Lisa 11 Tööjõukulud (eurodes)

Ettevõtte ei kasutanud aruandeaastal palgalist tööjõudu.

## Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

|                                                      | 2023           | 2022           |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Kasum (kahjum) võlakirjade ümberhindlusest           | -1 946         | -1 098         |
| Kasum (kahjum) fondiosakute ümberhindlusest          | 133 571        | -414 602       |
| Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt                 | -40 680        | -106 554       |
| Kasum ( kahjum ) muudelt fin.investeeringutelt       | 0              | -1 389         |
| Dividendid                                           | 400 764        | 448 578        |
| <b>Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt</b> | <b>491 709</b> | <b>-75 065</b> |

## Lisa 13 Muud finantstulud ja -kulud (eurodes)

|                                          | 2023          | 2022          |
|------------------------------------------|---------------|---------------|
| Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest   | -7 888        | 51 434        |
| <b>Kokku muud finantstulud ja -kulud</b> | <b>-7 888</b> | <b>51 434</b> |

## Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |                |                |         |
| Sidusettevõtjad                                                                                                                  | 1 600          | 1 600          | 4       |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>1 600</b>   | <b>1 600</b>   |         |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                           |                |                |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 159 716        | 159 716        | 7       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>159 716</b> | <b>159 716</b> |         |
| <b>Võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                       |                |                |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 5 850          | 4 950          | 8       |
| <b>Kokku võlad ja ettemaksed</b>                                                                                                 | <b>5 850</b>   | <b>4 950</b>   |         |

| PIKAAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2023     | 31.12.2022     | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |                |                |         |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 723 608        | 544 818        |         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>723 608</b> | <b>544 818</b> |         |

| ANTUD LAENUD                                                                                                                     | 31.12.2021   | Antud laenud   | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2022     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------------------|----------------|-----------------------------|---------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 600        | 250 000        | 0                          | 251 600        | 0                           | 4       |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                        | <b>1 600</b> | <b>250 000</b> | <b>0</b>                   | <b>251 600</b> | <b>0</b>                    |         |

  

| ANTUD LAENUD                                                                                                                     | 31.12.2022     | Antud laenud  | Antud laenude tagasimaksed | 31.12.2023     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------------------|----------------|-----------------------------|---------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 251 600        | 51 724        | 0                          | 303 324        | 27 487                      | 4       |
| <b>Kokku antud laenud</b>                                                                                                        | <b>251 600</b> | <b>51 724</b> | <b>0</b>                   | <b>303 324</b> | <b>27 487</b>               |         |

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 31.12.2021     | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2022     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-----------------------------|----------------|-----------------------------|---------|
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 159 716        | 0             | 0                           | 159 716        | 900                         | 7       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>159 716</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>                    | <b>159 716</b> | <b>900</b>                  |         |
|                                                                                                                                  |                |               |                             |                |                             |         |
| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                  | 31.12.2022     | Saadud laenud | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023     | Perioodi arvestatud intress | Lisa nr |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 159 716        | 0             | 0                           | 159 716        | 900                         | 7       |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>159 716</b> | <b>0</b>      | <b>0</b>                    | <b>159 716</b> | <b>900</b>                  |         |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 07.05.2024

Capital Gain OÜ (registrikood: 11194929) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| VELJO OTSASON      | Juhatuse liige     | 07.05.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

# SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Capital Gain OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Capital Gain OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 13.

## Juhtkonna vastutus raamatupidamisaruannete eest

Juhtkond vastutab selle eest, et see raamatupidamise aastaaruanne koostatakse ja esitatakse õiglaselt kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks sellise raamatupidamise aastaaruande koostamiseks, mis on vaba olulisest, kas pettusest või veast tingitud väärkajastamisest.

## Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada kokkuvõtte raamatupidamise aastaaruande kohta. Ülevaatus viidi läbi kooskõlas ülevaatusete töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) Mõeldud perioodide finantsaruannete ülevaatusete teenus. ISRE (Eesti) 2400 (muudetud) nõuab meilt kokkuvõtte tegemist selle kohta, kas me oleme saanud teadlikuks millestki, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne tervikuna ei ole kõigis olulistel osades koostatud kooskõlas rakendatava finantsaruandluse raamistikuga. Selle standardi kohaselt oleme ka kohustatud järgima asjassepuutuvaid eetikanoodeid.

Raamatupidamise aastaaruande ülevaatus kooskõlas ISRE (Eesti) 2400-ga (muudetud) on piiratud kindlust andev töövõtt. Ülevaatusete käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatusete käigus läbiviidud protseduurid on palju vähem mahukad kui rahvusvaheliste auditeerimise standarditega kooskõlas tehtud auditi käigus läbiviidud protseduurid. Seetõttu ei avalda me nende finantsaruannete kohta auditiarvamust.

## Märkusega kokkuvõtte avaldamise alus

Bilansis on kajastatud laenuõuded summas 304 324 eurot (lisa 4) seisuga 31.12.2023. Tuginedes läbiviidud ülevaatusete protseduuridele oleme tuvastanud, et laenuõue summas 301 724 eurot ei pruugi olla laekuv ning võib osutada vajalikuks allahindlus nõude väärtuses. Kui allahindlus oleks olnud tehtud, oleksid varad väiksemad antud summa võrra ning kasum väiksem antud summa võrra.

## Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatusete põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutavas lõigus kirjeldatud asjaolude mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et Capital Gain OÜ raamatupidamise aastaaruanne ei kajasta õiglaselt kõigis olulistel osades Capital Gain OÜ finantsseisundit seisuga 31.12.2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Liina Tamm

Vandeaudiitori number 559

Audit Advisory OÜ

Auditiorettevõtja tegevusloa number 96

Paadi tee 3, Haabneeme alevik, Viimsi vald, Harju maakond, 74001

07.05.2024

# Audiitorite digitaalallkirjad

Capital Gain OÜ (registrikood: 11194929) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| LIINA TAMM         | Vandeaudiitor      | 07.05.2024           |

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 3 716 073        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 543 722          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>4 259 795</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 100 000          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 4 159 795        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>4 259 795</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 3 716 073        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 543 722          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>4 259 795</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 100 000          |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 4 159 795        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>4 259 795</b> |

## Sidevahendid

|                 |                  |
|-----------------|------------------|
| Liik            | Sisu             |
| Mobiiltelefon   | +372 5096926     |
| E-posti aadress | veljoo@gmail.com |