

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2022

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2022

**ärinimi:** NIVAL CAPITAL OÜ

**registrikood:** 11405473

**tänava/talu nimi,** Tulika tn 17-231

**maja ja korteri number:**

**linn:** Tallinn

**maakond:** Harju maakond

**postsihtnumber:** 10613

**telefon:** +372 6828868

**e-posti aadress:** estonia@nivalcapital.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 Materiaalsed põhivarad      | 8  |
| Lisa 4 Seotud osapooled            | 8  |
| Aruande allkirjad                  | 10 |

## Tegevusaruanne

NIVAL CAPITAL OÜ põhitegevuseks on mitmekülgsed investeeringud ja valdustegevus.

Võttes arvesse äri- ja finantskeskkonna prognoose järgnevas aastaks, ettevõtte eesmärgiks on jätkata oma tegevust. Juhatuse hinnangul on NIVAL CAPITAL OÜ jätkuvalt tegutsev äriühing.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2022       | 31.12.2021     | Lisa nr |
|----------------------------------------------|------------------|----------------|---------|
| Varad                                        |                  |                |         |
| Käibevarad                                   |                  |                |         |
| Raha                                         | 17 503           | 39 996         | 2       |
| Finantsinvesteeringud                        | 50 000           | 0              |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 139 473          | 260 110        |         |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>206 976</b>   | <b>300 106</b> |         |
| Põhivarad                                    |                  |                |         |
| Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse | 401 510          | 55 730         |         |
| Finantsinvesteeringud                        | 0                | 18 697         |         |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 1 113 687        | 0              |         |
| Materiaalsed põhivarad                       | 299 178          | 500            | 3       |
| <b>Kokku põhivarad</b>                       | <b>1 814 375</b> | <b>74 927</b>  |         |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>2 021 351</b> | <b>375 033</b> |         |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                |         |
| Kohustised                                   |                  |                |         |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                |         |
| Laenukohustised                              | 705 378          | 27 877         |         |
| Võlad ja ettemaksed                          | 8 700            | 140 000        |         |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>714 078</b>   | <b>167 877</b> |         |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>714 078</b>   | <b>167 877</b> |         |
| Omakapital                                   |                  |                |         |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 50 000           | 50 000         |         |
| Kohustuslik reservkapital                    | 895              | 895            |         |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 56 261           | 19 917         |         |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 1 200 117        | 136 344        |         |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>1 307 273</b> | <b>207 156</b> |         |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>2 021 351</b> | <b>375 033</b> |         |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2022             | 2021           |
|---------------------------------------------|------------------|----------------|
| Müügitulu                                   | 700              | 8 425          |
| Muud äritulud                               | 28 000           | 0              |
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -33 863          | -1 831         |
| Põhivarade kulum ja väärtuse langus         | 0                | -250           |
| Muud ärikulud                               | -21 636          | 0              |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-26 799</b>   | <b>6 344</b>   |
| Intressitulud                               | 3                | 0              |
| Muud finantstulud ja -kulud                 | 1 251 913        | 130 000        |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>1 225 117</b> | <b>136 344</b> |
| Tulumaks                                    | -25 000          | 0              |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>1 200 117</b> | <b>136 344</b> |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Nival Capital OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Vastavalt Raamatupidamise seaduses toodud ettevõtjate kategooriatele liigitub ettevõtte väikeettevõtjaks, kellel on lubatud koostada lühendatud mahus aastaaruanne. Käesolev aruanne on koostatud lähtudes väikeettevõtja lühendatud aastaaruannetele kohalduvatest nõuetest.

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

Nival Capital OÜ kasutab kasumiaruande koostamisel Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr. 1.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eurodes

### Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

### Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustused ning mittemonetaarsed finantsvarad ja -kohustused, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

### Finantsinvesteeringud

Lühiajalised finantsinvesteeringuid aktsiatesse on bilansis hinnatud lähtudes nende õiglasest väärtusest. Õiglase väärtuse hindamisel on aluseks finantsinvesteeringu turuväärtus bilansipäeval. Väärtuse muutusest tulenevad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

### Nõuded ja ettemaksed

Nõuete ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõudeid teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumus (s.o. nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused). 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. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä. Kõiki muid nõudeid (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühiajalised 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 laekuv summas.

Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil

### Finantskohustised

Kõik finantskohustised (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 maksmisele kuulavas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

### Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta

### Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist. Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

### Maksustamine

Kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt maksustatakse dividendidena jaotatavat kasumit määraga 20/80 netodividendina väljamakstud summast. Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Bilansipäeva seisuga väljamaksmata dividendidelt arvestatud tulumaksukohustust ja -kulu korrigeeritakse vastavalt uuel aruandeperioodil kehtivale tulumaksu määrale. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

### Seotud osapooled

Ettevõtte loeb osapooli seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapooled on:

- Emaettevõtte ning emettevõtte omanikud;
- Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted;
- Osühingu juhatus ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte ärilistele otsustele. Lisaks on seotud osapoolteks eelnevalt kirjeldatud isikute lähisugulased ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

## Lisa 2 Raha

(eurodes)

|                   | 31.12.2022    | 31.12.2021    |
|-------------------|---------------|---------------|
| Raha pangakontol  | 17 503        | 39 996        |
| <b>Kokku raha</b> | <b>17 503</b> | <b>39 996</b> |

Nival Capital OÜ on täisosanikuks Eestis asuvalle usaldusfondile. Seejuures on oluline rõhutada, et Nival Capital OÜ poolt nende usaldusfondi jaoks hoitavad finantsvarad ei ole Nival Capital OÜ enda omand. Seetõttu ei kajastu need Nival Capital OÜ bilansis. Selle asemel liigitatakse need fondid klientide raha hulka.

Need klientide raha on turvaliselt hoiustatud spetsiaalsetel kliendikontodel Euroopa Liidus asuvates akrediteeritud krediidi- ja e-raha asutustes. Kuigi Nival Capital OÜ hoiab neid vahendeid, ei käsitleta neid hoiustena ega koguta klientidele intressi.

Viidates Eesti võlaõigusseadusele, täpsemalt §-le 626, tunnistatakse usaldusfondide nimel hoitav raha Nival Capital OÜ-le usaldatud varaks tema haldamiskohustuste täitmiseks. Sisuliselt käsitatakse kapitali, kui see on pangas, nõudena nimetatud panga vastu. Nimetatud nõuded on kehtestatud Nival Capital OÜ nimel, kuid need on üksnes asjaomase fondi kasuks ja on mõeldud üksnes haldusvolituste täitmise hõlbustamiseks.

Lisaks sellele on Nival Capital OÜ-l nii õigus kui ka kohustus teha finantstehinguid, sealhulgas ülekandeid, mahaarvamisi ja sissemakseid, mis on seotud kliendikontoga. Need tehingud on ette nähtud ühingulepingus ja muudes fondi ja tema partnerite vahelistes lepingutes sätestatud kohustuste täitmiseks. Sellest tulenevalt on fond andnud Nival Capital OÜ-le tagasivõtmalt volitused teha kõiki vajalikke deebet- ja krediteerimistoiminguid fondi raamatupidamisarvestusel, nagu on sätestatud fondi ühingulepingus.

## Lisa 3 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

|                     | Ehitised | Kokku   |
|---------------------|----------|---------|
| <b>31.12.2020</b>   |          |         |
| Soetusmaksumus      | 2 500    | 2 500   |
| Akumuleeritud kulum | -1 750   | -1 750  |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 750      | 750     |
|                     |          |         |
| Amortisatsioonikulu | -250     | -250    |
|                     |          |         |
| <b>31.12.2021</b>   |          |         |
| Soetusmaksumus      | 2 500    | 2 500   |
| Akumuleeritud kulum | -2 000   | -2 000  |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 500      | 500     |
|                     |          |         |
| Ostud ja parendused | 298 678  | 298 678 |
|                     |          |         |
| <b>31.12.2022</b>   |          |         |
| Soetusmaksumus      | 301 178  | 301 178 |
| Akumuleeritud kulum | -2 000   | -2 000  |
| <b>Jääkmaksumus</b> | 299 178  | 299 178 |

## Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

### Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

| LÜHIAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2022     | 31.12.2021     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |                |                |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 429 733        | 85 841         |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>429 733</b> | <b>85 841</b>  |
| <b>Laenukohustised</b>                                                                                                           |                |                |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 705 378        | 167 878        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                     | <b>705 378</b> | <b>167 878</b> |

| PIKAAJALISED                                                                                                                     | 31.12.2022       | 31.12.2021     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                      |                  |                |
| Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 113 687        | 148 697        |
| <b>Kokku nõuded ja ettemaksed</b>                                                                                                | <b>1 113 687</b> | <b>148 697</b> |

|                                                                               |             |             |
|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused |             |             |
|                                                                               | <b>2022</b> | <b>2021</b> |
| Arvestatud tasu                                                               | 100 000     | 0           |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.06.2023

**NIVAL CAPITAL OÜ (registrikood: 11405473) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:**

|                    |                    |                      |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
| VALENTIN IVANOV    | Juhatuse liige     | 21.08.2023           |

# Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 56 261           |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 1 200 117        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>1 256 378</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 1 000 000        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 256 378          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>1 256 378</b> |

## Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2022       |
|------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 56 261           |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 1 200 117        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>1 256 378</b> |
| Jaotamine                                                              |                  |
| Dividendideks                                                          | 1 000 000        |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 256 378          |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>1 256 378</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala            | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Valdusfirmade tegevus | 64201      | 700             | 100.00%     | Jah            |

## Osanikud

| Nimi / ärinimi  | Isikukood /<br>registrikood /<br>sünniaeg | Elukoht / Asukoht | Osaluse suurus ja<br>valuuta |
|-----------------|-------------------------------------------|-------------------|------------------------------|
| Valentin Ivanov | 38101310269                               |                   | 50000 EUR<br>(Lihtomand)     |

## Sidevahendid

|                 |                          |
|-----------------|--------------------------|
| Liik            | Sisu                     |
| Telefon         | +372 6828868             |
| E-posti aadress | estonia@nivalcapital.com |