

# MAJANDUSAASTA ARUANNE

**aruandeaasta algus:** 01.01.2023

**aruandeaasta lõpp:** 31.12.2023

**ärinimi:** Nezumi Capital OÜ

**registrikood:** 14916843

**postiaadress:** Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,  
Ahtri tn 6a-2

**postisihthnumber:** 10151

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

## Sisukord

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Tegevusaruanne                     | 3  |
| Raamatupidamise aastaaruanne       | 4  |
| Bilanss                            | 4  |
| Kasumiaruanne                      | 5  |
| Raamatupidamise aastaaruande lisad | 6  |
| Lisa 1 Arvestuspõhimõtted          | 6  |
| Lisa 2 Laenukohustised             | 8  |
| Lisa 3 Tööjõukulud                 | 8  |
| Lisa 4 Seotud osapooled            | 8  |
| Aruande allkirjad                  | 10 |

## Tegevusaruanne

OÜ NEZUMI Capital on asutatud 2020 aasta.

Ettevõtte tegevusalaks on investeerimine võlakirjadesse ja väärtpaberitesse EMTAK 64301.

Investeeriti võlakirjadesse ja muudesse väärtpaberitesse kokku 1 629 292 EUR.

2023 aasta kasum finantsinvesteeringutelt oli 165 564 EUR, aruandeaasta kasum oli 160 188 EUR.

2024 planeeritakse jätkata sama tegevust.

## Raamatupidamise aastaaruanne

### Bilanss

(eurodes)

|                                              | 31.12.2023       | 31.12.2022       |
|----------------------------------------------|------------------|------------------|
| Varad                                        |                  |                  |
| Käibevarad                                   |                  |                  |
| Raha                                         | 65 710           | 47 125           |
| Finantsinvesteeringud                        | 1 639 292        | 1 075 657        |
| Nõuded ja ettemaksed                         | 100 200          | 100 200          |
| <b>Kokku käibevarad</b>                      | <b>1 805 202</b> | <b>1 222 982</b> |
| <b>Kokku varad</b>                           | <b>1 805 202</b> | <b>1 222 982</b> |
| Kohustised ja omakapital                     |                  |                  |
| Kohustised                                   |                  |                  |
| Lühiajalised kohustised                      |                  |                  |
| Laenukohustised                              | 1 502 000        | 1 080 000        |
| Võlad ja ettemaksed                          | 81               | 49               |
| <b>Kokku lühiajalised kohustised</b>         | <b>1 502 081</b> | <b>1 080 049</b> |
| <b>Kokku kohustised</b>                      | <b>1 502 081</b> | <b>1 080 049</b> |
| Omakapital                                   |                  |                  |
| Osakapital nimiväärtuses                     | 2 500            | 2 500            |
| Sissemaksmata osakapital                     | -2 500           | 0                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) | 142 933          | 131 493          |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                  | 160 188          | 8 940            |
| <b>Kokku omakapital</b>                      | <b>303 121</b>   | <b>142 933</b>   |
| <b>Kokku kohustised ja omakapital</b>        | <b>1 805 202</b> | <b>1 222 982</b> |

## Kasumiaruanne

(eurodes)

|                                             | 2023           | 2022          |
|---------------------------------------------|----------------|---------------|
| Mitmesugused tegevuskulud                   | -5 092         | -2 436        |
| Muud ärikulud                               | -308           | 0             |
| <b>Ärikasum (kahjum)</b>                    | <b>-5 400</b>  | <b>-2 436</b> |
| Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt     | 165 564        | 11 376        |
| Intressitulud                               | 24             | 0             |
| <b>Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist</b> | <b>160 188</b> | <b>8 940</b>  |
| <b>Aruandeaasta kasum (kahjum)</b>          | <b>160 188</b> | <b>8 940</b>  |

# Raamatupidamise aastaaruande lisad

## Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

### Üldine informatsioon

Lisa 1. Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestusmeetodid ja hindamisalused:

OÜ Nezumi Capital 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

OÜ Nezumi Capital kasumiaruanne on koostatud Raamatupidamise seaduse lisas 2 toodud kasumiaruande skeemi nr 1 alusel. Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

### Raha ja raha ekvivalendid

Raha ning raha ekvivalentidena kajastatakse raha kassas ja pangas, nõudmiseni hoiuseid, lühiajalisi (alla 3 kuulise lunastustähtajaga) pangadeposiite ja rahaturufondi osakuid, millel puudub oluline turuväärtuse muutuse risk.

### Nõuded ostjate vastu

Nõudeid ostjate vastu kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuses. Ostjatelt laekumata arved on bilansis hinnatud tõenäoliselt laekuvatest summadest lähtudes. Seejuures hinnatakse iga kliendi laekumata arveid eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni kliendi maksevõime kohta. Ebatõenäoliselt laekuvad nõuded on kajastatud üldhaldus kuldes. Lootusetud nõuded on kantud bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumisi kajastatakse ebatõenäoliste nõuete kulu vähenemisenähtusega.

### Varud

Varud võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukuludest, tootmiskuludest ja muudest otsestest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude kuludes kajastamisel ja varude bilansilise väärtuse arvutamisel kasutatakse kaalutud keskmise meetodit. Lõpetamata- ja valmistoodangu puhul on tootmise üldkulud jagatud varudele ettevõtte normaalsetest tootmismahutustest lähtudes.

Varud kajastatakse bilansis lähtudes sellest, kumb on madalam, kas nende soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Materjalid ja lõpetamata toodang hinnatakse alla juhul, kui nendest valmistatavate valmistoote hinnanguline soetusmaksumus ületab samade valmistoote neto realiseerimisväärtust.

Varude allahindlusi nende neto realiseerimisväärtusele kajastatakse allahindluse perioodil müüdud toodangu (kaupade, teenuste) kuluna.

### Materiaalne põhivara

Materiaalse põhivara kajastamisel bilansis on selle soetusmaksumusest maha arvatud akumulieeritud kulum ja vara väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Olulisuse printsiibist lähtudes kajastatakse põhivarana need varaobjektid, mille soetusmaksumus ületab

400 euro ja mille kasulik eluiga on üle ühe aasta. Madalama soetusmaksumusega või lühema kasuliku elueaga varaobjektid kantakse kasutusse võtmisel kuluku ja nende üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena, määraates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt komponentide kasulikule elueale.

Kui põhivara objekti valmistamine vältab pikema perioodi ja seda finantseeritakse laenuga, lülitatakse laenukasutuse kulutused objekti soetusmaksumusse. Vara maksumusse kapitaliseeritakse laenukasutuse kulutused, mis on arvestatud alates vara valmistamise alustamise hetkest kuni vara valmimiseni.

Ettevõtte kasutab materiaalse põhivara amortiseerimisel lineaarset meetodit. Materiaalse põhivara gruppidele on üldjuhul määratud järgmised kasulikud eluead:

Materiaalse põhivara grupp Kasulik eluiga

Maa ei amortiseerita

Ehitised ja rajatised 10 - 50 aastat

Seadmed 4 - 6 2/3 aastat

Sõidukid 2.5 - 4 aastat

Muu inventar 2 - 3 aastat

Materiaalse põhivara objekti spetsiifika tõttu võib selle kasulik eluiga erineda muu sarnase grupi omast. Sellisel juhul vaadatakse

seda eraldiseisvana ning määratakse talle sobiv amortisatsiooni periood.

Materiaalsele põhivarale määratud amortisatsiooninormid vaadatakse üle, kui on ilmnenud asjaolusid, mis võivad oluliselt muuta põhivara või põhivaragrupi kasulikkust eluiga. Hinnangute muutuste mõju kajastub aruandeperioodis ja järgnevatel perioodides.

Kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine; amortiseerimist alustatakse uuesti hetkest, mil vara lõppväärtus on langenud alla tema bilansilise jääkmaksumuse.

Kui materiaalse põhivara objektile on tehtud selliseid kulutusi, mis vastavad materiaalse põhivara mõistele, siis need kulutused lisatakse põhivara objekti soetusmaksumusele. Jooksva hoolduse ja remondiga kaasnevad kulutused kajastatakse aruandeperioodi kuludes.

Kui materiaalse põhivara objektile vahetatakse välja mõni oluline komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele, eeldusel, et see vastab materiaalse põhivara mõistele. Asendatav komponent kantakse bilansist maha. Kui asendatava komponendi soetusmaksumus ei ole teada, hinnatakse maha kantavat maksumust lähtudes asendamise hetke soetusmaksumusest, arvestades maha hinnangulise kulumi.

#### Ettevõtte tulumaks

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.

#### Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud üle ostjale ning müügitulu ja tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tulu teenuste müügist kajastatakse lähtudes valmidusastme meetodist, teenuse osutamisest saadavad tulud ja kasum kajastatakse proportsionaalselt samades perioodides nagu teenuse osutamisega kaasnevad kulutused.

Intressitulud kajastatakse lähtudes vara sisemisest intressimäärast. Dividenditulud kajastatakse vastava nõudeõiguse tekkimisel.

#### Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamine

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval kehtinud Eesti Panga valuutakursid.

Välisvaluuta tehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud perioodi tulu ja kuluna.

#### Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

#### Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringud kajastatakse õiglasel väärtusel, v.a aktsiad ja osad, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta ja väärtapaberid, mida hoitakse lunastustähtajani, mõõdetakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Õiglase väärtuse muutust kajastatakse kasumiaruandes. RTJ 3 "Finantsinstrumendid".

## Lisa 2 Laenukohustised

(eurodes)

|                                  | 31.12.2023       | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud              |                  |                                  |                     |             |              |             |             |
| Lev Dolgatsjov                   | 1 333 000        | 1 333 000                        |                     |             | 4%           | EUR         | 31.12.2024  |
| Olga Seller                      | 105 000          | 105 000                          |                     |             | 4%           | EUR         | 31.12.2024  |
| Santa Partners OÜ                | 64 000           | 64 000                           |                     |             | 4%           | EUR         | 31.12.2024  |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | <b>1 502 000</b> | <b>1 502 000</b>                 |                     |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | <b>1 502 000</b> | <b>1 502 000</b>                 |                     |             |              |             |             |

  

|                                  | 31.12.2022       | Jaotus järeljäänud tähtaja järgi |                     |             | Intressimäär | Alusvaluuta | Lõpptähtaeg |
|----------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
|                                  |                  | 12 kuu jooksul                   | 1 - 5 aasta jooksul | üle 5 aasta |              |             |             |
| Lühiajalised laenud              |                  |                                  |                     |             |              |             |             |
| Lev Dolgatsjov                   | 911 000          | 911 000                          |                     |             | 0,05%        | EUR         | 31.12.2023  |
| Olga Seller                      | 105 000          | 105 000                          |                     |             | 0,05%        | EUR         | 31.12.2023  |
| Santa Partners OÜ                | 64 000           | 64 000                           |                     |             | 4%           | EUR         | 31.12.2023  |
| <b>Lühiajalised laenud kokku</b> | <b>1 080 000</b> | <b>1 080 000</b>                 |                     |             |              |             |             |
| <b>Laenukohustised kokku</b>     | <b>1 080 000</b> | <b>1 080 000</b>                 |                     |             |              |             |             |

## Lisa 3 Tööjõukulud

(eurodes)

Juhatuse liige ei ole saanud tasu ega soodustusi.

## Lisa 4 Seotud osapooled

(eurodes)

| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                                         | 31.12.2021     | Saadud laenud  | 31.12.2022       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|
| Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad                                            | 50 000         | 14 000         | 64 000           |
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 812 000        | 204 000        | 1 016 000        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                                            | <b>862 000</b> | <b>218 000</b> | <b>1 080 000</b> |



| LAENUKOHUSTISED                                                                                                                                         | 31.12.2022       | Saadud laenud  | Saadud laenude tagasimaksed | 31.12.2023       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------------|------------------|
| Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad | 1 080 000        | 437 000        | 15 000                      | 1 502 000        |
| <b>Kokku laenukohustised</b>                                                                                                                            | <b>1 080 000</b> | <b>437 000</b> | <b>15 000</b>               | <b>1 502 000</b> |

# Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 17.06.2023

Nezumi Capital OÜ (registrikood: 14916843) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

| Allkirjastaja nimi | Allkirjastaja roll | Allkirja andmise aeg |
|--------------------|--------------------|----------------------|
| OLGA ŠELLER        | Juhatuse liige     | 17.06.2024           |
| LEV DOLGATŠJOV     | Juhatuse liige     | 17.06.2024           |

## Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

## Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

|                                                                        | 31.12.2023     |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)                           | 142 933        |
| Aruandeaasta kasum (kahjum)                                            | 160 188        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>303 121</b> |
| Jaotamine                                                              |                |
| Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist) | 303 121        |
| <b>Kokku</b>                                                           | <b>303 121</b> |

## Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

| Tegevusala                                                                                                                              | EMTAK kood | Müügitulu (EUR) | Müügitulu % | Põhitegevusala |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------|-------------|----------------|
| Usaldusfondide, investeerimisfondide ja sarnaste finantsüksuste investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse | 64301      | 0               |             | Jah            |