

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Cognitum OÜ

registrikood: 14386960

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pirita tee 26f-63

postisihthnumber: 12011

telefon: +372 58489457

e-posti aadress: dmitry.sumin@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 Nõuded ja ettemaksed	8
Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud	9
Lisa 5 Laenunõuded	10
Lisa 6 Laenukohustised	12
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	13
Lisa 8 Osakapital	13
Lisa 9 Muud äritulud	14
Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud	14
Lisa 11 Tööjõukulud	14
Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	14
Lisa 13 Intressitulud	15
Lisa 14 Seotud osapooled	15
Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva	16
Aruande allkirjad	17
Vandeauditiitori aruanne	18

Tegevusaruanne

Cognitum OÜ põhitegevusalaks on investeringud.

Arvestusperiood on 01.01.2023 - 31.12.2023.

2023. aastal töötasu ei olnud välja makstud juhatuse liikmele.

2023 aasta lõpetati kahjumiga 25 426 eurot. 2022.a oli kasum summas 1 650 980 eurot.

Aastatel 2024-2025 on plaanis jätkata sama tegevusega, pöörates tähelepanu investeringute tulemuste jälgimisele ja analüüsile, võimalikele dividendidele ning uute investeerimisvõimaluste leidmisele. Fookuses on finantsstabiilsuse säilitamine, tootlikkuse maksimeerimine ja ettevõtte väärtuse kasvatamine. Tähelepanu pööratakse riskijuhtimise tugevdamisele ja tegevuste kohandamisele vastavalt majanduskeskkonna muutustele, et tagada jätkuv kasvu- ja arengusuutlikkus.

Cognitum OÜ peamised finantssuhtarvud:	2023	2022
Puhaskasum(-kahjum)	-25 426	1 650 980
Käibevara	1 803 276	2 321 577
Lühiajalised kohustused	48 626	47 413
Varad	3 121 076	3 415 946
Omakapital	2 187 184	2 429 611
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)	37.08	48.96
ROA (%)	-0,81%	48.33%
ROE (%)	-1.16%	67.95%
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara/lühiajalised kohustused		
ROA (%) = ((puhaskasum(-kahjum)/varad) x 100)		
ROE (%) = ((puhaskasum(-kahjum)/omakapital) x 100)		

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	461 864	328 056	2
Finantsinvesteeringud	54 694	36 318	
Nõuded ja ettemaksed	1 286 515	2 057 209	3
Kokku käibevarad	1 803 073	2 421 583	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	1 054 161	937 081	4
Nõuded ja ettemaksed	263 842	57 282	3
Kokku põhivarad	1 318 003	994 363	
Kokku varad	3 121 076	3 415 946	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	39 370	39 987	6
Võlad ja ettemaksed	9 255	7 426	7
Kokku lühiajalised kohustised	48 625	47 413	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	820 794	885 965	6
Võlad ja ettemaksed	64 472	52 957	7
Kokku pikaajalised kohustised	885 266	938 922	
Kokku kohustised	933 891	986 335	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 500	2 500	8
Kohustuslik reservkapital	256	256	
Muud reservid	603 153	820 153	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 606 702	-49 334	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 426	1 656 036	
Kokku omakapital	2 187 185	2 429 611	
Kokku kohustised ja omakapital	3 121 076	3 415 946	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Müügitulu	150	0	
Muud äritulud	26 278	1 697 710	9
Mitmesugused tegevuskulud	-40 720	-55 896	10
Tööjõukulud	-201	0	11
Olulised käibevara allahindlused	-62 268	-128 460	
Muud ärikulud	-9	-4 784	
Ärikasum (kahjum)	-76 770	1 508 570	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-89 003	1 572	12
Intressitulud	161 170	176 541	13
Intressikulud	-26 098	-26 067	
Muud finantstulud ja -kulud	5 275	-4 580	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-25 426	1 656 036	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 426	1 656 036	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Cognitum OÜ 2023. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, mis tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Raamatupidamise seadusega ning seda täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Tegemist on väikeettevõtja lühendatud aruandega.

Hindamismetoodika

Hindamismetoodika järgib rahvusvahelisi erakapitali ja riskikapitali suuniseid. Investeeringud kajastatakse "õiglasel väärtusel", mis vastab turuosaliste (nt huvitatud ostjate ja müüjate) vahelise korrektse tehingu hinnale. Õiglane väärtus määratakse kindlaks põhituru või vara kõige soodsama turu alusel. Kasutatakse järjepidevaid hindamismeetodeid, välja arvatud juhul, kui turutingimused või investeeringuga seotud tegurid muutuvad. Me oleme kasutanud oma parimat otsust, et valida konkreetse investeeringu jaoks kõige sobivam hindamistehnika. Vaikimisi kasutame turupõhist lähenemist ja hiljutise investeeringu hinda tehnikat.

Raha

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

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtte arvestusvaluuta on euro. Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja kohustused hinnatakse bilansipäeval ümber arvestusvaluutasse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Finantsinvesteeringud

See rühm hõlmab väärtapabereid, mis on soetatud või hangitud peamiselt edasimüügi Väärtapaberid, mis on soetatud või hangitud peamiselt edasimüügi või tagasiosutamise eesmärgil lähitulevikus See rühm hõlmab aktsiaid ja võlakirju, mis on soetatud kauplemise eesmärgil. Kauplemisväärtapaberid võetakse tehingupäeval algselt arvele õiglasel väärtusel, arvestamata tehingukuluseid. Edaspidi kajastatakse neid õiglasel väärtusel. Aktiivsel turul noteeritud kauplemisväärtapaberid hinnatakse õiglasel väärtusel, kusjuures aluseks võetakse antud päeval keskmine noteering, kuna kauplemisportfelliga võimaldatakse kauplemist eesmärgiga toetada klienditehinguid ning varad ja kohustused tasakaalustavad tururiski. Parim tunnustus õiglasest väärtusest on samaväärsete varade või kohustuste noteeritud hinnad aktiivsel turul. Noteeritud hindu ei saa ilma tõenditeta tähelepanuta jätta. Samas tuleb harvadel juhtudel turuhindu ka korrigeerida, kui see mõõtmispäeval õiglast väärtust ei kajasta.

Nõuded ja ettemaksud

Nõuetena 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 lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. 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.

Tulud

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 suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt.

Kulud

Kulud kajastatakse tekkepõhiselt, sõltumata selle eest tasumisest ja sõltumata kuludokumendi väljastamise ajast.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustusi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende maksumääraga 20/80 netodividendina väljamakstud summalt. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Seotud osapooled

Seotud osapooled

Seotud osapoolteks on:

- 1) emaettevõtte (ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- 2) teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtted (nt emaettevõtte ülejäänud tütarettevõtted);
- 3) tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikutest omanikud, välja arvatud juhul, kui antud isikutel puudub võimalus avaldada olulist mõju ettevõtte äriplaneerimisele;
- 4) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (s.o pereliikmed, kelle puhul võib eeldada olulise mõju olemasolu; näiteks elukaaslased ja lapsed) ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Reservkapital ja muud reservid

Reservkapital luuakse omaniku vabatahtlike sissemaksetega ettevõtte omakapitali ja seda kasutatakse raha paigutamiseks tulevastesse investeeringutesse.

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Pangakontod	459 364	325 556
Kassa	2 500	2 500
Kokku raha	461 864	328 056

Pärast ühinemist Structured Investments OÜ-ga lisandus kassasse 2500 eurot ja pärast ühinemist Mustamäe 24 OÜ-ga, mis oli 03.11.2022, lisandus pangakontole 1 433 315 eurot.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 372	3 372	0
Ostjatelt laekumata arved	3 372	3 372	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	281	281	0
Laenunõuded	773 083	503 310	269 773
Muud nõuded	280 104	247 535	32 569
Intressinõuded	280 104	247 535	32 569
Muud nõuded	614 931	614 931	0
Ebatõenäolised nõuded	-121 414	-82 914	-38 500
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 550 357	1 286 515	263 842

	31.12.2022	Jaotus järelejäanud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded ostjate vastu	3 372	3 372	0
Ostjatelt laekumata arved	3 372	3 372	0
Nõuded seotud osapoolte vastu	50 000	50 000	0
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	281	281	0
Laenunõuded	1 387 689	1 386 781	908
Muud nõuded	176 156	176 156	0
Intressinõuded	176 156	176 156	0
Muud nõuded	625 453	569 079	56 374
Ebatõenäolised nõuded	-128 460	-128 460	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 114 491	2 057 209	57 282

03.11.2022 toimus ühenemine Mustamäe 24 OÜ-ga. Pärast ühinemist on Cognitum OÜ-l nõuded tarnijate vastu summas 3 572 eurot, maksude ettemaksud summas 306 eurot ning nõuded laenude ja intresside eest summas 171 332 eurot ja pärast ühinemist Structured Investments OÜ-ga on Cognitum OÜ-l laenu- ja intressinõuded summas 1 990 037 eurot. Cognitum OÜ-l olid nende äriühingute ees kohustused, nii et nõuded tasaarvestati kohustustega.

Muud nõuded:

-INVESTEERIMISLEPING summas 150 000 eurot. Pooled lepidavad kokku, et 24 kuu jooksul alates lepingu sõlmimisest on investoril õigus vahetada investeeritud summa aktsiateks. Lõpptähtaeg 07.05.2022, lepingut ei ole uuendatud, konverteerimist ei ole toimunud.

-INVESTEERIMISLEPING summas 144 927 eurot. Vastutasuks investeeringu eest nõustub firma maksma Cognitumile 30 tööpäeva jooksul alates asjakohase fondi saamisest 50% kogu projektist saadud puhaskasumist ("Royalty"). Leping ilma lõpptähtajata.

-INVESTEERIMISLEPING summas 46 155 eurot. Vastutasuks investeeringu eest nõustub firma maksma Cognitumile 30 tööpäeva jooksul alates asjakohase fondi saamisest 50% kogu projektist saadud puhaskasumist ("Royalty"). Leping ilma lõpptähtajata.

-FONDIOSAK ilma lunastustähtajata summas 73 848 eurot. Fondi haldustasu - 500 \$ + 6% investeeritud summast.

-OMAKAPITALI INVESTEERIMISLEPING summas 50 000 eurot. 5 protsendi 10 äriühingu aktsiakapitalist. Leping ilma lõpptähtajata.

-OMAKAPITALI INVESTEERIMISLEPING summas 90 000 eurot. Vastutasuks iga investeeringu eest võtab Ettevõtte kõik vajalikud meetmed Aktsiakapitali suurendamiseks ja emiteerib Investoritele aktsiaid. Leping ilma lõpptähtajata.

-OMAKAPITALI INVESTEERIMISLEPING summas 10 000 eurot. Vastutasuks iga investeeringu eest võtab Ettevõtte kõik vajalikud meetmed Aktsiakapitali suurendamiseks ja emiteerib Investoritele uusi C-kategooria aktsiaid. Leping ilma lõpptähtajata.

-OMAKAPITALI INVESTEERIMISLEPING summas 50 000 eurot. Kui toimub omakapitali voor, väljastab Startup investorile automaatselt aktsiate arvu, mis on võrdne investeerimissummaga, mis on jagatud madalaima hinnaga aktsia kohta, millest on maha arvatud 25% diskontomäär.

Ebatöenäolised nõuded - 2023. aastal allahinnati nõudeid summas 38 500 eurot ja intresse summas 203 eurot.

Lisa 4 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2021	294 836	220 000	514 836
Soetamine	237 245	185 000	422 245
31.12.2022	532 081	405 000	937 081
			Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	
31.12.2022	532 081	405 000	937 081
Soetamine	209 145		209 145
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-3 035		-3 035
Muud	-89 030		-89 030
31.12.2023	649 161	405 000	1 054 161

2023. aastal ümberhinnati investeringut summas 89 030 eurot.

Lisa 5 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laen 1	86 310	86 310		14%	USD	
Laen 2	30 500	30 500		6%	EUR	31.12.2024
Laen 5	25 000	25 000		5%	EUR	26.06.2024
Laen 9	30 000	30 000		2%	EUR	29.11.2024
Laen 11	15 000	15 000		9%	EUR	19.11.2022
Laen 12	100 000	100 000		15%	EUR	01.09.2024
Laen 13	20 000	20 000		0%	EUR	
Laen 14	908	0	908	4,5%	EUR	01.09.2025
Laen 15	591	0	591	4,5%	EUR	01.09.2025
Laen 16	3 300	0	3 300	4,5%	EUR	01.09.2025
Laen 17	1 974	0	1 974	4,5%	EUR	01.09.2025
Laen 18	10 000	0	10 000	0%	EUR	09.02.2025
Laen 19	28 500	0	28 500	1%	EUR	09.02.2025
Laen 20	30 000	30 000		2%	EUR	29.11.2024
Laen 21	5 000	5 000		11%	EUR	31.12.2024
Laen 22	15 000	15 000		11%	EUR	01.11.2024
Laen 23	50 000	50 000		11%	EUR	31.09.2024
Laen 24	15 000	15 000		11%	EUR	21.02.2024
Laen 25	14 000	14 000		11%	EUR	01.03.2024
Laen 26	19 000	19 000		11%	EUR	22.02.2024
Laen 27	11 000	11 000		11%	EUR	05.05.2024
Laen 28	25 000	25 000		9%	EUR	01.02.2024
Laen 29	6 500	6 500		8.3%	EUR	31.12.2024
Laen 30	6 000	6 000		11%	EUR	31.12.2024
Laen 31	50 000	0	50 000	65%	EUR	17.02.2026
Laen 32	37 000	0	37 000	8%	EUR	30.11.2025
Laen 33	87 500	0	87 500	8%	EUR	24.07.2025
Laen 34	50 000	0	50 000	8%	EUR	11.09.2025
Laenunõuded	773 083	503 310	269 773			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul			
Laen 1	91 881	91 881		14%	USD	
Laen 2	30 500	30 500		6%	EUR	26.10.2023
Laen 3	50 000	50 000		3%	EUR	31.03.2022
Laen 4	40 000	40 000		0%	EUR	30.06.2022
Laen 5	25 000	25 000		5%	EUR	22.06.2022
Laen 6	50 000	50 000		5%	EUR	24.12.2023
Laen 7	55 000	55 000		12%	EUR	08.03.2023
Laen 8	864 400	864 400		5%	EUR	11.10.2023
Laen 9	30 000	30 000		2%	EUR	29.11.2023
Laen 10	15 000	15 000		6%	EUR	30.09.2020
Laen 11	15 000	15 000		9%	EUR	19.11.2022
Laen 12	100 000	100 000		15%	EUR	11.06.2023
Laen 13	20 000	20 000		0%	EUR	
Laen 14	908	0	908	4,5%	EUR	01.09.2025
Laenuühendused	1 387 689	1 386 781	908			

Laen 1 - Ettevõtte maksab laenu koos kogunenud laenuintressiga tagasi täies ulatuses tagasimaksmise kuupäeval. Laenuandja võib igal ajal enne tagasimaksekuupäeva ettevõttele saadetud kirjaliku teatega valida, et võlg konverteeritakse uuteks aktsiateks.

Laen 2 - Pooled lepivad kokku, et 24 kuu jooksul alates käesoleva lepingu sõlmimisest on investoril õigus vahetada investeeritud summa aktsiateks. Juhul kui Investor ei otsusta 24 kuu jooksul pärast käesoleva lepingu allkirjastamist investeeritud summat aktsiateks konverteerida, kohustub firma ilma investorit täiendava nõudeta või nõudmiseta tagastama investeeritud summa ja lisaks maksuma investorile aastase intressimäära hiljemalt 24 kuu pikkuse perioodi viimasele päevale järgneval päeval.

Laen 5 - Pooled lepivad kokku, et 24 kuu jooksul alates käesoleva lepingu sõlmimisest on investoril õigus vahetada investeeritud summa aktsiateks. Juhul kui Investor ei otsusta 24 kuu jooksul pärast käesoleva lepingu allkirjastamist investeeritud summat aktsiateks konverteerida, kohustub firma ilma investorit täiendava nõudeta või nõudmiseta tagastama investeeritud summa ja lisaks maksuma investorile aastase intressimäära hiljemalt 24 kuu pikkuse perioodi viimasele päevale järgneval päeval.

Laen 9 - Juhul kui lõpptähtaeg saabub enne tagasimaksmist, siis investoril valikul: vahetatakse tasumata võlg täies ulatuses ümber kõige kõrgema astme aktsiateks või investorile makstakse tasumata võlg täies mahus välja 10 tööpäeva jooksul alates lõpptähtajast.

Laen 11 - Lubab tagasi maksta 60 tööpäeva jooksul alates raha laekumisest ettevõttele, laenuvõtja lubab laenuandjale tagasi maksta 15 000 eurot, samuti 9% intressimäära.

Laen 12 - Lepinguosalisel lepivad kokku, et 30 kuu jooksul alates käesoleva lepingu sõlmimisest Investor võib kasutada investeerimissumma konverteerimise või tagasinõudmise õigust.

Laen 13 - Investeeringulaen. Lõpptähtaeg- 10. pangapäev pärast kuupäeva, mil laenuvõtja on väljunud kõigist sihtäriühingusse tehtud investeeringutest ja sellest saadud tulu on jaotatud sihtäriühingule laenuvõtjale.

Laenud 14,15,16,17 - Laenuvõtja kohustub laenuandjale laenusumma + intressid õigeaegselt tagasi maksuma.

Laen 18,19 - Pooled kohustuvad konverteerimiskuupäeval konverteerima konverteerimissumma uuteks aktsiateks, mille äriühing emiteerib investorit kasuks vastavalt menetlusele ja konverteerimisvalemi alusel.

Laen 20 - Kvalifitseeritud rahastamise lõpetamisel konverteeritakse igale investorile võlgnetav laenusumma koos kogunenud ja maksmata intressidega täielikult selliseks arvaks kvalifitseeritud rahastamise raames emiteeritud kõrgema klassi aktsiateks

Laen 21,22,23,24,25,26,27,28,29,30 - Laenuvõtja kohustub laenuandjale laenusumma + intressid õigeaegselt tagasi maksuma.

Laen 31 - Pooled lepivad kokku, et 24 kuu jooksul alates käesoleva lepingu sõlmimisest on investoril õigus vahetada investeeritud summa

koos intressiga aktsiateks.

Laen 32,33,34 - Pooled on kokku leppinud, et pärast 24 kuu möödumist käesoleva lepingu kuupäevast on investoril õigus vahetada investeeritud summa aktsiateks või, kui seda on pakutud 24 kuu jooksul, saada investeeritud summa tagasi.

2024.a pole veel nõudeid tagastatud ja lepinguid pikendatakse.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Investeeringis laen	39 370	39 370				USD	
Lühiajalised laenud kokku	39 370	39 370					
Pikaajalised laenud							
Laen seotud osapoolelt 1	420 815	0	420 815		3%	USD	31.12.2025
Laen seotud osapoolelt 2	200 000	0	200 000		3%	EUR	31.12.2025
Laen seotud osapoolelt 3	199 979	0	199 979		3%	EUR	30.09.2025
Pikaajalised laenud kokku	820 794		820 794				
Laenukohustised kokku	860 164	39 370	820 794				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Investeeringis laen	39 987	39 987				USD	
Lühiajalised laenud kokku	39 987	39 987					
Pikaajalised laenud							
Laen seotud osapoolelt 1	435 965	0	435 965		3%	USD	11.04.2024
Laen seotud osapoolelt 2	200 000	0	200 000		3%	EUR	31.03.2024
Laen seotud osapoolelt 3	250 000	0	250 000		3%	EUR	30.09.2025
Pikaajalised laenud kokku	885 965		885 965				
Laenukohustised kokku	925 952	39 987	885 965				

Bilansipäevajärgselt laenuandja on vajadusel nõus pikendama.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	80	80	0
Muud võlad	73 647	9 175	64 472
Intressivõlad	64 472	0	64 472
Muud viitvõlad	9 175	9 175	0
Kokku võlad ja ettemaksed	73 727	9 255	64 472

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Võlad tarnijatele	474	474	0
Maksuvõlad	270	270	0
Muud võlad	59 639	6 682	52 957
Intressivõlad	52 957	0	52 957
Muud viitvõlad	6 682	6 682	0
Kokku võlad ja ettemaksed	60 383	7 426	52 957

Lisa 8 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 500	2 500
Osade arv (tk)	1	1

2022. aastal toimus Cognitum OÜ ühinemine Structured Investments OÜ ja 03.11.2024 toimus ühinemine Mustamäe 24 OÜ-ga. Pärast ühinemist Mustamäe 24 OÜ-ga lisandus Cognitum OÜ bilanssi kohustuslik reservkapital summas 256 eurot ja muud reservid summas 158 338 eurot. Ühendamise tulemusena vähenes eelmiste perioodide jaotamata kasum 172 047 euro võrra. Struktuursed Investeeringud OÜ-ga ühinemise tulemusena suurenes eelmiste perioodide jaotamata kasum 300 037 euro võrra.

2023. aasta lõpu seisuga on Cognitum OÜ omakapitali reservid summas 603 409 eurot, sealhulgas pärast Mustamäe 24 OÜ-ga ühinemist lisandunud reservid.

Cognitum OÜ jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 moodustas 1 581 276 eurot. Dividendide välja maksmisel omanikele kaasneb maksimaalne tulumaksu kohustus 20/80 netodividendina välja makstavalt summal. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa on 395 319 eurot, mis kaasneks kogu jaotamata kasumi väljamaksmisel dividendidena on 1 581 276 eurot.

Lisa 9 Muud äritulud

(eurodes)

	2023	2022
Lootusetud nõuded	26 278	1 690 000
Valuuta muutus	0	7 496
Muud	0	214
Kokku muud äritulud	26 278	1 697 710

Lisa 10 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Üür ja rent	0	-138
Mitmesugused bürookulud	-208	-2 646
Uurimis- ja arengukulud	-14 844	-20 256
Koolituskulud	-319	-154
Raamatupidamisteenused	-2 319	-6 277
Konsultatsioonikulud	-7 660	-10 549
Halduskulud	-3 420	-8 418
Juriidilised kulud	0	-3 367
Pangateenused	-1 257	-879
IT-platvormid	-10 693	-3 212
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-40 720	-55 896

Lisa 11 Tööjõukulud

(eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-150	0
Sotsiaalmaksud	-51	0
Kokku tööjõukulud	-201	0

Lisa 12 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-89 003	0
Muud kasum saadud finantsinvesteeringutelt	0	1 572
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-89 003	1 572

Lisa 13 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	161 170	176 541
Kokku intressitulud	161 170	176 541

Lisa 14 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ja ettemaksed		
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	50 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	0	50 000

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Laenukohustised		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	820 794	885 965
Kokku laenukohustised	820 794	885 965
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	64 472	52 957
Kokku võlad ja ettemaksed	64 472	52 957

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	636 049	275 405	938 923	27 468	
Kokku laenukohustised	636 049	275 405	938 923	27 468	
LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	938 923	0	79 754	885 266	26 098
Kokku laenukohustised	938 923	0	79 754	885 266	26 098

Lisa 15 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2024.a pole veel nõudeid tagastatud. 2025.a Cognitum OÜ kavatseb pikendada väljastatud laenulepinguid ja alustada oma seotud osapoolte kohustuste tagasimaksmist.

Aastatel 2024-2025 on plaanis jätkata sama tegevusega, pöörates tähelepanu investeringute tulemuste jälgimisele ja analüüsile, võimalikele dividendidele ning uute investeerimisvõimaluste leidmisele. Fookuses on finantsstabiilsuse säilitamine, tootlikkuse maksimeerimine ja ettevõtte väärtuse kasvatamine. Tähelepanu pööratakse riskijuhtimise tugevdamisele ja tegevuste kohandamisele vastavalt majanduskeskkonna muutustele, et tagada jätkuv kasvu- ja arengusuutlikkus.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 30.12.2024

Cognitum OÜ (registrikood: 14386960) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
DMITRY SUMIN	Juhatuse liige	30.12.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Approved by the shareholders

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Cognitum OÜ osanikele

Oleme üle vaadanud Cognitum OÜ raamatupidamise aastaaruande, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2023, nimetatud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta koostatud kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet, rahavoogude aruannet ning raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet. Ülevaadatud raamatupidamise aastaaruanne on esitatud lehekülgedel 4 kuni 15.

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 ülevaatusse töövõtude rahvusvahelise standardiga (ISRE) (Eesti) 2400 (muudetud) Möödunud perioodide finantsaruannete ülevaatamise 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. Ülevaatus käigus viiakse läbi protseduurid, mis eelkõige tähendab järelepäringute tegemist juhtkonnale ja teistele isikutele majandusüksuses (nagu asjakohane) ja analüütiliste protseduuride rakendamist, ning hangitud tõendusmaterjali hindamist.

Ülevaatus 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

Ettevõtte bilansis on kajastatud laenukohustused koos intressinõuetega seisuga 31.12.2023 kokku summas 950 235 eurot (lisa 3). Tuginedes läbiviidud ülevaatusse protseduuridele oleme jõudnud järeldusele, et on vajalik teostada allahindlus kokku 440 197 eurot seisuga 31.12.2023 antud nõuete osas. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2022 ning me väljastasime märkusega arvamuse 02.02.2024.

Ettevõtte bilansis on kajastatud laenukohustused koos intressinõuetega seisuga 31.12.2023 kokku summas 950 235 eurot (lisa 3). Meil ei olnud võimalik läbiviidud ülevaatusse protseduuridega koguda piisavalt tõendusmaterjale nõuetele väärtuses 509 839 eurot ning me ei avalda kokkuvõtet antud nõuete osas. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2022 ning me väljastasime märkusega arvamuse 02.02.2024.

Ettevõtte bilansis on kajastatud muud nõuded seisuga 31.12.2023 summas 596 468 eurot (lisa 3). Tuginedes läbiviidud ülevaatusse protseduuridele oleme jõudnud järeldusele, et muud nõuded kokku summas 100 000 eurot võivad olla mitte laekuvad ning võib osutada vajalikuks allahindluse kajastamine. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2022 ning me väljastasime märkusega arvamuse 02.02.2024.

Ettevõtte bilansis on kajastatud muud nõuded seisuga 31.12.2023 summas 596 468 eurot (lisa 3). Meil ei olnud võimalik läbiviidud ülevaatusse protseduuridega koguda piisavalt tõendusmaterjale muude nõuete osas väärtuses 351 083 eurot ning me ei avalda kokkuvõtet antud nõuete osas. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2022 ning me väljastasime märkusega arvamuse 02.02.2024.

Ettevõtte majandusaasta aruandes on kajastatud lühiajaline finantsinvesteering summas 54 694 eurot. Tuginedes läbiviidud ülevaatusse protseduuridele oleme jõudnud järeldusele, et esineb allahindluse vajadus summas kokku 30 030 eurot finantsinvesteeringu osas.

Ettevõtte majandusaasta aruandes on kajastatud pikaajaline finantsinvesteering summas 1 054 161 eurot (lisa 4). Tuginedes läbiviidud ülevaatusse protseduuridele oleme jõudnud järeldusele, et esineb allahindluse vajadus summas kokku 561 667 eurot finantsinvesteeringu osas. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2022 ning me väljastasime märkusega arvamuse 02.02.2024.

Meil ei olnud võimalik läbiviidud ülevaatusse protseduuridega koguda piisavalt tõendusmaterjale finantsinvesteeringute osas väärtuses 457 374 eurot ning me ei avalda kokkuvõtet antud finantsinvesteeringute osas. Sarnased asjaolud eksisteerisid ka seisuga 31.12.2022 ning me väljastasime märkusega arvamuse 02.02.2024.

Märkusega kokkuvõtte

Ülevaatusse põhjal, välja arvatud „Märkusega kokkuvõtte alust“ puudutvas lõigus kirjeldatud asjaolude mõjud, ei saanud me teadlikuks millestki sellisest, mis paneks meid uskuma, et raamatupidamise aastaaruanne ei esita kõigis olulistel osades õiglaselt Cognitum OÜ finantsseisundit

seisuga 31. detsember 2023 ning sel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust koostatakse Eesti finantsaruandluse standardiga.

Liina Tamm

559

Audit Advisory OÜ

96

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

30.12.2024

Audiitorite digitaalallkirjad

Cognitum OÜ (registrikood: 14386960) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LIINA TAMM	Vandeaudiitor	30.12.2024

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 606 702
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 426
Kokku	1 581 276
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 581 276
Kokku	1 581 276

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 606 702
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-25 426
Kokku	1 581 276
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	1 581 276
Kokku	1 581 276

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine, v.a kindlustus ja pensionifondid	64991	150	100.00%	Yes