

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Very Special SPV OÜ

registrikood: 16387337

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 139e

postisihthnumber: 11317

e-posti aadress: kuido@signiti.com

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	10
Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 4 Laenunõuded	11
Lisa 5 Laenukohustised	12
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 7 Osakapital	13
Lisa 8 Seotud osapooled	13
Aruande allkirjad	14

Tegevusaruanne

Very Special OÜ asutati 10. detsembril 2021. Ettevõtte loodi tegutsemaks investeerimises ning valdusettevõttena nõ iduinvesteeringute valdkonnas. Ettevõtte teine majandusaasta, mida käesolev majandusaasta aruanne kirjeldab, kestis 1. jaanuarist 2023 kuni 31. detsembrini 2023.

2023. aastal toimus tavapärane äritegevus. 2024. aastal on planeeritud jätkata senisel suunal.

2023. aastal ettevõttel müügitulu puudus ja puhaskasumiks kujunes 1779 eurot (2022: 274 eurot). Seisuga 31.12.2023 oli ettevõttel rahalisi vahendeid 100 eurot (31.12.2022: 100 eurot) ja omakapital oli 4573 eurot (31.12.2022: 2794 eurot).

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	100	100	
Nõuded ja ettemaksed	65 346	35 539	2
Kokku käibevarad	65 446	35 639	
Põhivarad			
Finantsinvesteeringud	162 017	79 590	3
Kokku põhivarad	162 017	79 590	
Kokku varad	227 463	115 229	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	222 890	112 435	5
Kokku pikaajalised kohustised	222 890	112 435	
Kokku kohustised	222 890	112 435	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	2 520	2 520	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	274	0	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 779	274	
Kokku omakapital	4 573	2 794	
Kokku kohustised ja omakapital	227 463	115 229	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused tegevuskulud	-360	-265
Ärikasum (kahjum)	-360	-265
Intressitulud	2 665	539
Intressikulud	-526	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	1 779	274
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 779	274

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	-360	-265	
Kokku rahavood äritegevusest	-360	-265	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-82 945	-79 590	3
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	286	0	3
Antud laenud	-27 495	-35 000	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-110 154	-114 590	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	110 800	112 435	8
Makstud intressid	-286	0	
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	110 514	112 435	
Kokku rahavood	0	-2 420	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	100	2 520	
Raha ja raha ekvivalentide muutus	0	-2 420	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	100	100	

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

			Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 520	0	2 520
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	274	274
31.12.2022	2 520	274	2 794
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	1 779	1 779
31.12.2023	2 520	2 053	4 573

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Very Special SPV OÜ (edaspidi ka "ettevõte") raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti finantsaruandluse standardile. Eesti finantsaruandluse standard on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded kehtestatakse Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Järgnevalt on välja toodud peamised arvestuspõhimõtted ja hindamisalused.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja raha ekvivalendid ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvaraga otseselt seotud tehingukulutusi. Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Finantsvarade edasine arvestus toimub olenevalt nende tüübist kas õiglase väärtuse, soetusmaksumuse või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvara eemaldatakse bilansist siis, kui Ettevõtte kaotab õiguse antud finantsvarast tulenevatele rahavoogudele või ta annab kolmandale osapoolale üle antud finantsvarast tulenevad rahavood ja enamiku antud finantsvaraga seotud riskidest ja hüvedest.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis ja rahavoogude aruandes nõudmiseni hoiuseid pankades.

Finantsinvesteeringud

Pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse (v.a osalused tütar- ja sidusettevõtetes), mis ei ole avalikult kaubeldavad ja mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata, kajastatakse soetusmaksumuse meetodil (s.t soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused).

Investeering võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus ja omandamisega otseselt seotud väljaminekud (välja arvatud ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingud, mille puhul soetusmaksumuseks on omandatud netovara bilansiline väärtus).

Soetusmaksumuse meetodi kohaselt korrigeeritakse esialgset soetusmaksumust järgmistel perioodidel vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas on indikatsioone, et investeeringu kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui selliseid indikatsioone esineb, siis viiakse läbi vara väärtuse test.

Investeeringu kaetava väärtuse määramisel lähtutakse järgmistest põhimõtetest: Igal bilansipäeval hinnatakse soetusmaksumuse meetodil kajastatavate sidusettevõtetesse tehtud investeeringute puhul vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või vara kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus). Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna. Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud. Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kahjumi vähendamisena.

Investeeringuobjekti poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele ehk investeeringuobjekti poolt dividendide väljakuulutamisel.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (s.t vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskulude all ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kuluna. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlus bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse kasumiaruandes mitmesuguste tegevuskulude all ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Finantskohustised

Kõik finantskohustused (võlad tarnijatele, võetud laenud, viitvõlad ning lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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

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.

Tulud

Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, kui teenuse osutamise eest saadava tasu laekumine on tõenäoline ning müügitulu ja teenuse osutamisega seotud kulu on määratav.

Intressitulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 14% või 20% (vastavalt 14/86 või 20/80 dividendide netosummast). Madalamat tulumaksumäära 14% kohaldatakse regulaarsetele kasumijaotistele. Madalam maksumäär rakendub, kui jaotatava kasumi summa ei ületa ettevõtte viimase kolme aasta keskmist jaotatud kasumit, millest on Eestis makstud tulumaksu. Jaotatava kasumi osa, mis ületab eelnimetatud piirmäära, maksustatakse jätkuvalt 20% tulumaksumääraga. Kuna füüsilistele isikutele makstavatelt dividendidelt tuleb täiendavalt kinni pidada 7% tulumaksu, ei vähenda madalam maksumäär füüsilistest isikutest osanike maksukoormust.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse bilansis kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel edasilükkunud tulumaksuvara ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne võimalik tulumaksukohustuse summa, mis võiks kaasneda dividendide väljamaksmisega, on ära toodud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Ettevõtte raamatupidamise aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks omanikke ja tegevjuhtkonda ning eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenu nõuded	62 149	62 149	0	0	4
Muud nõuded	3 197	3 197	0	0	
Intressinõuded	3 197	3 197	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	65 346	65 346	0	0	

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta	
Laenu nõuded	35 000	35 000	0	0	4
Muud nõuded	539	539	0	0	
Intressinõuded	539	539	0	0	
Kokku nõuded ja ettemaksed	35 539	35 539	0	0	

Lisa 3 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

	Kokku	
	Fondiosakud	
31.12.2021	0	0
Soetamine	79 590	79 590
31.12.2022	79 590	79 590
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	79 590	79 590

	Kokku	
	Fondiosakud	
31.12.2022	79 590	79 590
Soetamine	82 945	82 945
Müük müügihinnas või lunastamine	-286	-286
Muud	-232	-232
31.12.2023	162 017	162 017
Kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses	162 017	162 017

Lisa 4 Laenunõuded

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Tagatiseta laen	35 000	35 000	0	0	7,0%	EUR	30.06.2024
Tagatiseta laen	27 149	27 149	0	0	muutuv	USD	muutuv
Laenunõuded	62 149	62 149	0	0			

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Tagatiseta laen	35 000	35 000	0	0	2,0%	EUR	01.12.2022
Laenunõuded	35 000	35 000	0	0			

Muutuva intressi ja lõpptähtajaga antud tagatiseta laenu intressimäär sõltub alusvara realiseerimise saavutatavast tootlusest ning lõpptähtaeg on 10 tööpäeva jooksul alusvara realiseerimise ajahetkest.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Tagatiseta laen emaettevõtjalt	113 872	0	113 872	0	muutuv	EUR	muutuv	
Tagatiseta laenud olulise osalusega ettevõtjatelt	109 018	0	109 018	0	muutuv	EUR	muutuv	
Pikaajalised laenud kokku	222 890		222 890	0				8
Laenukohustised kokku	222 890	0	222 890	0				

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Tagatiseta laen emaettevõtjalt	55 373	0	55 373	0	muutuv	EUR	muutuv	
Tagatiseta laenud olulise osalusega ettevõtjatelt	57 062	0	57 062	0	muutuv	EUR	muutuv	
Pikaajalised laenud kokku	112 435	0	112 435	0				8
Laenukohustised kokku	112 435	0	112 435	0				

Saadud tagatiseta laenude intressimäär sõltub alusvara realiseerimise saavutatavast tootlusest ning lõpptähtaeg on 3 tööpäeva jooksul alusvara realiseerimise ajahetkest.

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	1 643	219
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	410	55
Kokku tingimuslikud kohustised	2 053	274

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	2 520	2 520
Osade arv (tk)	3	3
Ettevõtte osakapital jaguneb kolmeks osaks nimiväärtustega 560 eurot, 560 eurot ja 1400 eurot (31.12.2022: 560 eurot, 560 eurot ja 1400 eurot).		

Lisa 8 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Signiti OÜ
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti Vabariik

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Emaettevõtja	113 872	55 373	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	109 018	57 062	
Kokku laenukohustised	222 890	112 435	5

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	Saadud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	0	55 373	55 373	0	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	57 062	57 062	0	
Kokku laenukohustised	0	112 435	112 435	0	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Emaettevõtja	55 373	58 499	113 872	215	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	57 062	51 956	109 018	72	
Kokku laenukohustised	112 435	110 455	222 890	287	

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 02.06.2024

Very Special SPV OÜ (registrikood: 16387337) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
KUIDO LEPIK	Juhatuse liige	01.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitamata

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	274
Aruandeaasta kasum (kahjum)	1 779
Kokku	2 053
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 053
Kokku	2 053