

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Rare Pepe Collection OÜ

registrikood: 12877429

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Uus tn 28/1-9

postisihthnumber: 10111

e-posti aadress: katlin.mandel@gmail.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 Lühiajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	11
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	11
Lisa 5 Materiaalsed põhivarad	12
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 7 Osakapital	13
Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud	13
Lisa 9 Tööjõukulud	13
Lisa 10 Intressitulud	13
Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 12 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	15

Tegevusaruanne

2021 aastal vahetas ettevõtte omanikku, nime ja tegevusala. Uueks nimeks on Rare Pepe Collection OÜ ja tegevusalaks investeerimine alternatiivsetesse finantsinstrumentidesse.

2022 tegi ettevõtte mitmeid investeeringuid kolmandatesse ettevõtetesse antud laenude ja soetatud osaluse näol. lisaks oldi edukad alternatiivsetel investeerimissuundadel.

2023 tegi ettevõtte mitmeid investeeringuid kolmandatesse ettevõtetesse antud laenude ja soetatud osaluse näol. lisaks oldi edukad alternatiivsetel investeerimissuundadel. 2023 aasta lõppedes väljuti alternatiivsetest ettevõtetest ja selle asemel tehti investeeringuid kinnisvara arendavasse ettevõttesse.

Järgmisel majandusaastal jätkab ettevõtte samal tegevusalal.

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Varad		
Käibevarad		
Raha	34 247	101 601
Finantsinvesteeringud	247 227	1 265 282
Nõuded ja ettemaksed	1 544	600
Varud	0	2 678
Kokku käibevarad	283 018	1 370 161
Põhivarad		
Nõuded ja ettemaksed	1 817 305	875 000
Materiaalsed põhivarad	1 391	2 128
Kokku põhivarad	1 818 696	877 128
Kokku varad	2 101 714	2 247 289
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	8 000	63 934
Võlad ja ettemaksed	0	2 232
Kokku lühiajalised kohustised	8 000	66 166
Kokku kohustised	8 000	66 166
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	10 000	10 000
Muud reservid	0	213 708
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 957 415	-60 634
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 299	2 018 049
Kokku omakapital	2 093 714	2 181 123
Kokku kohustised ja omakapital	2 101 714	2 247 289

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022
Muud äritulud	1	0
Mitmesugused tegevuskulud	-5 516	-3 372
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-737	-104
Muud ärikulud	0	-1
Ärikasum (kahjum)	-6 252	-3 477
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	202 428	2 021 509
Intressitulud	5 100	17
Muud finantstulud ja -kulud	-74 977	0
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	126 299	2 018 049
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 299	2 018 049

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2023	2022
Rahavood äritegevusest		
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-6 006	-3 973
Laekunud intressid	248	17
Muud rahavood äritegevusest	-213 708	-272 699
Kokku rahavood äritegevusest	-219 466	-276 655
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-43	-2 810
Tasutud muude finantsinvesteeringute soetamisel	-12 366	-1 057 479
Laekunud muude finantsinvesteeringute müügist	245 534	2 300 245
Antud laenud	-37 500	-875 000
Laekunud intressid	47	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	195 672	364 956
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-55 934	0
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-55 934	0
Kokku rahavood	-79 728	88 301
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	101 601	13 300
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-79 728	88 301
Valuutakursside muutuste mõju	12 374	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	34 247	101 601

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Osakapital nimiväärtuses	Registreerimata osakapital	Muud reservid	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2021	2 500	7 500	486 408	-60 634	435 774
Korrigeeritud saldo 31.12.2021	2 500	7 500	486 408	-60 634	435 774
Aruandeaasta kasum (kahjum)				2 018 049	2 018 049
Muutused muudest omanike sissemaksetest	7 500	-7 500			0
Muutused reservides			-272 700		-272 700
31.12.2022	10 000		213 708	1 957 415	2 181 123
Korrigeeritud saldo 31.12.2022	10 000		213 708	1 957 415	2 181 123
Aruandeaasta kasum (kahjum)				126 299	126 299
Muutused reservides			-213 708		-213 708
31.12.2023	10 000		0	2 083 714	2 093 714

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on rakendatud Eesti finantsaruandluse standardit. Eesti finantsaruandluse standard tugineb rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuspõhimõtetele ning selle põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega, mida täiendavad Eesti Vabariigi Raamatupidamise Toimkonna poolt väljaantavad juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevas arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud ettevõtte tegevuse jätkuvusest.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes, summad on ümardatud täiseuroni. Ühing kasutab kasumiaruande skeemi nr 1.

Finantsvarad

Finantsvarasid nagu nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenunõuded) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Teiste finantsvarade kajastamise põhimõtted on kirjeldatud jaotises Finantsinvesteeringud.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil, mille puhul esitatakse brutosummadena kõik põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad. Nii äritegevusest, kui ka investeerimis- ja finantseerimistegevusest tekkinud laekumiste ja väljamaksete koosseisus kajastatakse ka vastava laekumise või väljamakse summas sisalduv käibemaks.

Äritegevusega seotud laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) kaupade või teenuste müügist laekunud raha, sh käibemaks;
- b) kaupade, materjalide ja teenuste eest makstud raha, sh käibemaks;
- c) makstud palgad;
- d) makstud või rahas tagastatud ettevõtte tulumaks;
- e) makstud intressid.

Investeeringutegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) materiaalse ja immateriaalse põhivara ost ja müük, sh käibemaks;
- b) kinnisvarainvesteeringute ost ja müük, sh käibemaks;
- c) tütar- ja sidusettevõtete ost ja müük;
- d) muude finantsinvesteeringute ost ja müük;
- e) teistele osapooltele antud laenud;
- f) antud laenude laekumised;
- g) kauplemiseesmärgil soetatud derivatiivide ost ja müük;
- h) saadud intressid ja dividendid.

Finantseerimistegevusega seotud põhilised laekumiste ja väljamaksete kategooriad:

- a) laenude saamine;
- b) saadud laenude tagasimaksmine;
- c) kapitalirendi maksed, sh käibemaks;
- d) aktsiate emiteerimine;
- e) omaaktsiate ostmine ja müük;
- f) dividendide maksmine.

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 varad ja kohustised on aruandepäeva seisuga ümber hinnatud eurodesse aruandepäeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kasumiaruandes kajastatud periooditulu ja -kuluna. Nende välisvaluutade, mida Euroopa Keskpank ei ole fikseerinud, puhul on kasutatud vastava riigi keskpanga noteeringut euro suhtes.

Finantsinvesteeringud

Finantsinvesteeringuid kajastatakse vastavalt nende liigile:

Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatakse lunastustähtjani hoitavad finantsinvesteeringud (näit. börsil noteeritud võlakirjad), kui ettevõtte on valinud arvestusmeetodiks korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi (vastasel korral on need kajastatud õiglases

väärtuses);

Õiglasest väärtuses (väärtuse muutus kajastatuna kasumiaruandes) kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

(a) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav;

(b) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud börsil noteeritud võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse,

i. mida ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani;

ii. mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi; või

iii. mille puhul ettevõtte ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani;

positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid.

Soetusmaksumuse meetodil (st soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused) kajastatakse investeeringud aktsiatesse ja

teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mis ei ole avalikult kaubeldavad ning mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad on bilansis kajastatud kapitaliosaluse meetodil, mille kohaselt soetusmaksumuses

kajastatud alginvesteeringud on korrigeeritud tütar- ja sidusettevõtjate kasumi/kahjumiga ning laekunud dividendidega. Grupi

ettevõtjate omavahelistest tehingutest tekkinud realiseerimata kasumid ja kahjumid elimineeritakse.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded on bilansis hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodi kohaselt lähtuvalt tõenäoliselt laekuvatest summadest. Nõuete hindamisel on vaadatud iga nõuet eraldi, arvestades teadaolevat informatsiooni võlgniku maksevõime kohta.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Põhivahendiks arvestamise kriteeriumiks on vahendi rahaline väärtus ja eeldatav kasutusaeg. Põhivaraks loetakse varasid, mille maksumus on

või ületab põhivara arvelevõtmise alampiiri ja mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta. Varad, mille kasulik tööaeg on üle ühe aasta, kuid

mille soetusmaksumus on alla põhivara arvelevõtmise alampiiri kantakse 100%-liselt kulusse. Amortisatsiooni arvestamisel

kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsiooninorm määratakse igale põhivaraobjektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 500

Põhivara amortisatsioonimäärad:

maa 0%,

ehitised ja rajatised 3-15%,

masinad ja seadmed 8-20%,

transpordivahendid 15-25%,

muu inventar, tööriistad ja sisseseaded 20-40%,

arenguväljaminekud 20%,

ostetud litsentsid, kaubamärgid jne. 20-33%,

firmaväärtus 25%.

Rendid

Rendilepingut loetakse kapitalirendiks juhul, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule, vastasel juhul loetakse rendilepingut kasutusrendiks. Kapitalirendina on kajastatud lepingud, mille juures on täidetud üks loetletud tingimustest:

a) renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpuks üle rentnikule;

b) rentnikul on optsioon osta renditavat vara hinna eest, mis on eeldatavasti oluliselt madalam selle vara õiglasest väärtusest
optsiooni realiseerimise kuupäeval ning rendi jõustumise hetkel on piisavalt kindel, et rentnik seda võimalust kasutab;

c) lepinguperiood katab suure osa (üle 75%) renditava vara majanduslikust elueast, isegi kui omandiõigus ei lähe üle;

d) rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus peaaegu sama suur (üle 90%) kui renditava vara õiglase väärtus;

e) renditud vara on niivõrd spetsiifiline, et ainult rentnik saab seda ilma suuremate modifikatsioonideta kasutada, mistõttu on tõenäoline rendilepingu pikendamine nii, et see katab suure osa vara majanduslikust elueast. Rentnikuna tehtavad kasutusrendi maksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kuluna.

Finantskohustised

Finantskohustised (võlad hankijatele, saadud laenud, viitvõlad) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel.

Maksustamine

Vastavalt Eesti Vabariigi tulumaksuseadusele ei maksustata mitte ettevõtte tulu vaid ettevõtte poolt välja makstud dividende ja kasumieraldisi. Bilansis ei kajastata potentsiaalset tulumaksukohustist ettevõtte vaba omakapitali suhtes, mis kaasneks omakapitali väljamaksmisel dividendidena. Potentsiaalse dividendide väljamaksmisega kaasneva tulumaksukohustise summa sõltub sellest, kas ja millal ettevõtja dividende maksab.

Dividendidelt arvestatud ettevõtte tulumaks kajastatakse tulumaksukuluna dividendide väljakuulutamise perioodi kasumiaruandes, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal dividendid välja makstakse. Dividendide väljamaksmisega kaasnev suurim võimalik tulumaksukohustise summa on esitatud lisades.

Seotud osapooled

Osapooled on seotud, kui ühel osapoolel on valitsev mõju teise osapoole üle või oluline mõju teise osapoole ärilistele otsustele. Seotud osapoolteks loetakse:

- a) Rare Pepe Collection OÜ-le olulist mõju omavad omanikud;
 - b) Rare Pepe Collection OÜ-le tütarettevõttjad;
 - c) olulist mõju omavate omanike lähedased sugulased;
 - d) tegevjuhtkond ja kõrgema juhtorgani liikmed;
 - e) eespool loetletud isikute poolt kontrollitavad ettevõttjad.
- Olulise mõju olemasolu eeldatakse, kui isikul on rohkem kui 20% hääleõigusest.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku
	Muud	
31.12.2021	486 408	486 408
Soetamine	1 057 611	1 057 611
Müük müügihinnas või lunastamine	-2 300 245	-2 300 245
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 021 508	2 021 508
31.12.2022	1 265 282	1 265 282
Kajastatud õiglases väärtuses	1 265 282	1 265 282
Soetamine	1 336 473	1 336 473
Müük müügihinnas või lunastamine	-262 770	-262 770
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 091 758	-2 091 758
31.12.2023	247 227	247 227
Kajastatud õiglases väärtuses	247 227	247 227

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	1 544	1 544	
Laenunõuded	1 812 500		1 812 500
Muud nõuded	4 805		4 805
Intressinõuded	4 805		4 805
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 818 849	1 544	1 817 305
	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	600	600	
Laenunõuded	875 000		875 000
Kokku nõuded ja ettemaksed	875 600	600	875 000

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
	Ettemaks	Ettemaks
Käibemaks	187	
Ettemaksukonto jääk	1 357	600
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	1 544	600

Lisa 5 Materiaalsed põhivarad

(eurodes)

		Kokku
	Muud materiaalsed põhivarad	
Ostud ja parendused	2 232	2 232
Muud ostud ja parendused	2 232	2 232
Amortisatsioonikulu	-104	-104
31.12.2022		
Soetusmaksumus	2 232	2 232
Akumuleeritud kulum	-104	-104
Jääkmaksumus	2 128	2 128
Amortisatsioonikulu	-737	-737
31.12.2023		
Soetusmaksumus	2 232	2 232
Akumuleeritud kulum	-841	-841
Jääkmaksumus	1 391	1 391

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul
Muud võlad	0	0
Muud viitvõlad	0	0
Kokku võlad ja ettemaksed	0	0
	31.12.2022	12 kuu jooksul
Muud võlad	2 232	2 232
Muud viitvõlad	2 232	2 232
Kokku võlad ja ettemaksed	2 232	2 232

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Osakapital	10 000	10 000
Osade arv (tk)	1	1
10000 eurot		

10000 eurot

Lisa 8 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2023	2022
Mitmesugused bürookulud	105	372
Muud	5 411	3 000
Kokku mitmesugused tegevuskulud	5 516	3 372

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

Ühingul ei olnud töötajaid.

Lisa 10 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu laenudelt	4 805	0
Muud intressitulud	295	17
Kokku intressitulud	5 100	17

Lisa 11 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-74 977	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-74 977	0

Lisa 12 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 000	63 934
Kokku võlad ja ettemaksed	8 000	63 934

Tehingud seotud osapoolte vahel sooritati turutingimustel. Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale ei arvestatud tasu ega antud muid olulisi soodustusi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 03.07.2024

Rare Pepe Collection OÜ (registrikood: 12877429) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RIVO KÜTT	Sisestaja	08.07.2024
Resolutsioon:	kinnitan	
KÄTLIN WEINZIERL	Juhatuse liige	08.07.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 957 415
Aruandeaasta kasum (kahjum)	126 299
Kokku	2 083 714
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	2 083 714
Kokku	2 083 714

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	6430	0		Jah