

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Autumn Spirit OÜ

registrikood: 12763080

tänavanimi: Pärnu mnt 31-62

maja ja korteri number:

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10119

e-posti aadress: info@autumnsprit.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	9
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	10
Lisa 6 Laenukohustised	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	13
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Intressitulud	13
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	14
Aruande allkirjad	16
Vandeauditiitori aruanne	17

Tegevusaruanne

Autumn Spirit OÜ (edaspidi: ettevõtja) asutati Luksemburgis asuva ettevõtte Semerca Investments S.A. poolt 3. detsembril 2014. aastal. Alates 22. detsembrist 2016. aastast oli ettevõtja emaetevõtjaks Luksemburgis asuv ettevõtja Palatum Investment S.A. 2022. aasta algusest alates on ettevõtte otseseks omanikuks Carl Gustaf Ehrnrooth. Ettevõtja tegevusalaks on investeerimine erinevatesse väärtpaberitesse.

Ettevõtjal ei ole 2023. aastal plaanis teha muudatusi tegevusstrateegias ega investeringute suunitluses. Aruandeperiood lõpetati 3 069 397 euro suuruse kahjumiga (2021: 8 767 473 euro suuruse kasumiga). Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga 2023. aastal teenida kasumit.

Juhatuse liikmetele arvestati aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 15 960 eurot (2021: 15 960 eurot) ning töölepinguga juhatuse liikmele maksti 95 994 eurot (2021: 62 950 eurot). Töötajatele arvestati 2022. aastal töötasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 96 430 eurot (2021: 57 547 eurot).

Investeeringute tegemiseks kasutatakse mitmeid eri valuutasid, mistõttu on ettevõtja avatud valuutakursside riskile. Kõige enam on ettevõtja oma põhitegevuse iseloomust lähtuvalt avatud väärtpaberi hinna muutuse riskile, mis mõjutab otseselt ettevõtja finantstulemust. Finantsriskide maandamine on protsess, mille eesmärk on vähendada finantsinstrumentidega seotud riske, nagu valuutakursi kõikumine, intressimäärade muutumine, krediidirisk ja likviidsusrisk. Finantsriskide maandamise eesmärkide ja põhimõtete hulka kuuluvad riskide tuvastamine, mõõtmine, strateegia, maandamine ning jälgimine.

Ettevõtja tegevus ei avalda mõju keskkonnale ning kuna töötajate arv on väike, puudub ka sotsiaalne mõju.

24. veebruaril 2022 alanud Ukraina-Venemaa sõda on toonud turgudele ebakindlust, aeglustunud majanduskasvu ning suurendanud inflatsiooni. Euroopa keskpangad on alustanud inflatsiooni pidurdamise eesmärgiga krediitingimuste karmistamisega. Majandusliku keskkonna halvenemise tõttu, on üldiselt ettevõtete kasumid langenud ning volatiilsus turgudel suurenenud.

Peamised finantssuhtarvud:

	2022	2021
Puhaskasum (kahjum)	-3 069 397	8 767 473
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	58.46	143.77
ROA	-4.70%	12.91%
ROE	-4.77%	12.99%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustised

ROA (%) = puhaskasum (kahjum) / varad * 100

ROE (%) = puhaskasum (kahjum) / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	14 008 057	14 211 901	
Finantsinvesteeringud	39 853 457	45 353 983	2
Nõuded ja ettemaksed	2 101 914	3 613 585	3
Kokku käibevarad	55 963 428	63 179 469	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	625	0	4
Finantsinvesteeringud	4 495 197	4 479 625	5
Nõuded ja ettemaksed	4 898 258	250 000	3
Kokku põhivarad	9 394 080	4 729 625	
Kokku varad	65 357 508	67 909 094	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	374 969	373 440	6
Võlad ja ettemaksed	582 293	66 011	7
Kokku lühiajalised kohustised	957 262	439 451	
Kokku kohustised	957 262	439 451	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 100	22 100	9
Ülekurss	82 523 175	82 523 175	
Oma osad	-26 535 863	-26 535 863	9,13
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 460 231	2 692 758	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 069 397	8 767 473	8
Kokku omakapital	64 400 246	67 469 643	
Kokku kohustised ja omakapital	65 357 508	67 909 094	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-164 411	-198 550	
Tööjõukulud	-208 384	-136 457	10
Muud ärikulud	0	-45	
Ärikasum (kahjum)	-372 795	-335 052	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	0	85 976	4
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-6 399 757	6 937 892	2, 6
Intressitulud	791 355	906 790	11
Intressikulud	-13 463	-3 287	
Muud finantstulud ja -kulud	2 925 263	1 175 154	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-3 069 397	8 767 473	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 069 397	8 767 473	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Autumn Spirit OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2022. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna juhendid. Ettevõtja koostab väikeettevõtja lühendatud aastaaruannet. Aruanne on koostatud eurodes.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse bilansis arvelduskontode jääke ning kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Ettevõtja arvestusvaluuta on euro.

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemise eesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste investeeringutena (muude pikaajaliste väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem, kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Finantsvarad ja finantskohustised võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustise eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustise soetamisega otseselt kaasnevaid tehingukulutusi, välja arvatud finantsvarad, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi kasumiaruande.

Õiglases väärtuses kajastatakse järgmisi finantsvarasid:

- 1) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav;
- 2) lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud börsil noteeritud võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse,
 - a) mida ettevõtja ei kavatse hoida lunastustähtajani;
 - b) mida ettevõtja kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või mille puhul ettevõtja ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb seda hoida lunastustähtajani;
- 3) positiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid.

Nimetatud väärtpaberite puhul tehingukulutusi ei liideta ega arvata maha algse soetusmaksumuse arvestamisel.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitali instrumentidesse kajastatakse õiglases väärtuses juhul, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Noteeringuna kasutatakse viimast turuhinda. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavaid asjaolusid. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

- a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);
 - b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);
 - c) Õiglases väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.
- Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Väärtuse languse tühistamised:

- a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb,

tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam

(1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja

(2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud.

Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav, allahindlusi ei tühistata.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtjat, mille üle ettevõtjal on valitsev mõju. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui ettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtja, mille üle ettevõtjal on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtja omab 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. 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 lõigus „Varade väärtuse langus“ kirjeldatud põhimõtetest. Investeeringu poolt makstavad dividendid kajastatakse tuluna sel hetkel, kui investeerijal tekib õigus dividendidele.

Varade väärtuse langus:

Igal bilansipäeval hinnatakse soetusmaksumuse meetodil tütar- ja sidusettevõtjatesse 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.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu, viitlaekumised ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded (sh. laenuõuded, deposiidid) kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb tunnuseid nende finantsvarade väärtuse languse osas. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad alla nendest eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni. Väärtuse langusest tulenevad allahindlused kajastatakse kasumiaruandes kuluna.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil (v.a. edasimüügi eesmärgil soetatud finantskohustised ning negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid, mida kajastatakse nende õiglases väärtuses).

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansil maksamisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtusest (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustistelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustis liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtjal pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

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

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtjate kasumit ei maksustata, mistõttu ei eksisteeri ka edasilükkunud tulumaksu nõudeid ega kohustisi. Kasumi asemel maksustatakse Eestis jaotamata kasumist väljamakstavaid dividende. Alates 01.01.2015 on maksumääraks 20/80 netodividendina väljamakstavalt summalt.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtja 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.

Bilansil ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud

20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

Seotud osapooled

Autumn Spirit OÜ aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a) emaettevõtjat;
- b) sidusettevõtjat;
- c) tegevjuhtkonda;
- d) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid; ning
- e) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2020	31 181 204	8 322 910	358 745	0	39 862 859
Soetamine	11 976 042	4 958 647	0	416 962	17 351 651
Müük müügihinnas või lunastamine	-18 278 478	-110 014	-358 742	-104 775	-18 852 009
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	6 930 723	372 949	-3	-312 187	6 991 482
31.12.2021	31 809 491	13 544 492	0	0	45 353 983
Soetamine	18 830 809	3 104 474	0	0	21 935 283
Müük müügihinnas või lunastamine	-20 793 441	-299 069	0	0	-21 092 510
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-3 922 967	-2 187 005	0	0	-6 109 972
Muud	0	-233 327	0	0	-233 327
31.12.2022	25 923 892	13 929 565	0	0	39 853 457

2022. aastal on muude muutuste all kajastatud fondiosakutesse investeeritud summade osalised tagasimaksed summas 233 327 eurot.

2021. aastal on muude muutuste all kajastatud fondiosakute ümberklassifitseerimine aktsiateks summas 942 517 eurot, vt. ka lisa 5.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	6 857 660	2 000 001	4 857 659
Muud nõuded	119 953	79 354	40 599
Intressinõuded	119 953	79 354	40 599
Ettemaksed	22 559	22 559	0
Tulevaste perioodide kulud	22 558	22 558	0
Muud makstud ettemaksed	1	1	0
Muud nõuded	0	0	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 000 172	2 101 914	4 898 258

	31.12.2021	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	3 675 000	3 425 000	250 000
Muud nõuded	74 374	74 374	0
Intressinõuded	74 374	74 374	0
Ettemaksed	47 157	47 157	0
Tulevaste perioodide kulud	47 156	47 156	0
Muud makstud ettemaksed	1	1	0
Muud nõuded	67 054	67 054	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 863 585	3 613 585	250 000

Seisuga 31.12.2022 ei sisalda muud nõuded nõuet teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale (31.12.2021: 0 eurot). Vt ka lisa 13.

2022. aastal hinnati laenunõudeid alla summas 499 999 eurot. 2021 aastal ei sisaldanud laenunõuded ja intressinõuded allahindluseid.

2021. aastal väljastati 3 000 000 eurot pikaajalist laenu, mis samal aastal võlakirjaks konverteeriti. Vt ka lisa 5.

2022. aastal anti sidusettevõtjatele laenu summas 365 000 eurot ning arvestati intresse summas 575 eurot (2021: laenu ei antud ega intresse ei arvestatud), vt lisa 13.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	625	0
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	625	0

Autumn Spirit OÜ sidusettevõtja oli 9. märtsil 2017 omandatud Hong Kongi ettevõtja, millest omati 47,5 protsendilist osalust 171 000 000 aktsiaga. 10.03.2021 müüdi osalus sidusettevõtjas teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale, vt ka lisa 12 ja 13.

30.11.2022 omandati 25-protsendiline osalus uues sidusettevõtjas läbi rahalise sissemakse summas 625 eurot. Seisuga 31.12.2022 omatakse jätkuvalt 25-protsendilist osalust ning investeering sidusettevõtjasse on summas 625 eurot (31.12.2021: 0 eurot), millest 625 eurot moodustab sissemakstud osakapital (31.12.2021: 0 eurot).

2022. ja 2021. majandusaastal investeeringut sidusettevõtjasse alla hinnatud ei ole.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

	Võlakirjad	Kokku	
31.12.2020	1 633 619		1 633 619
Müük müügihinnas või lunastamine	-1 205 403		-1 205 403
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-53 591		-53 591
Muud	4 105 000		4 105 000
31.12.2021	4 479 625		4 479 625
	Võlakirjad	Kokku	
31.12.2021	4 479 625		4 479 625
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	15 572		15 572
31.12.2022	4 495 197		4 495 197

2022. aastal ei ole esinenud muid muutuseid. Vt ka lisa 2.

2021. aastal on muude muutuste all kajastatud pikaajalise laenu konverteerimine võlakirjaks summas 4 105 000 eurot, vt ka lisa 3.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen teiselt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõtjalt	111 717	111 717			0%	EUR	2022	13
Lühiajalised laenud kokku	111 717	111 717						
Pikaajalised laenud								
Laen teiselt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõtjalt	261 723	261 723			1%	EUR	2022	13
Pikaajalised laenud kokku	261 723	261 723						
Muud laenukohustised								
Arvelduskrediit	1 529	1 529				SEK		
Muud laenukohustised kokku	1 529	1 529						
Laenukohustised kokku	374 969	374 969						
	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Laen teiselt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõtjalt	111 717	111 717			0%	EUR	2022	13
Lühiajalised laenud kokku	111 717	111 717						
Pikaajalised laenud								
Laen teiselt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõtjalt	261 723	261 723		0	1%	EUR	2022	13
Pikaajalised laenud kokku	261 723	261 723						
Laenukohustised kokku	373 440	373 440						

2022. aasta investeeringu arvelduskrediidi seis on negatiivne ning seetõttu kajastatud bilansis lühiajalise kohustisena.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	4 686	4 686
Võlad töövõtjatele	3 833	3 833
Maksuvõlad	6 467	6 467
Muud võlad	261 950	261 950
Intressivõlad	19 509	19 509
Muud viitvõlad	242 441	242 441
Muud kohustised	305 357	305 357
Kokku võlad ja ettemaksed	582 293	582 293
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	5 213	5 213
Võlad töövõtjatele	5 250	5 250
Maksuvõlad	6 640	6 640
Muud võlad	48 908	48 908
Intressivõlad	7 938	7 938
Muud viitvõlad	40 970	40 970
Kokku võlad ja ettemaksed	66 011	66 011

Seisuga 31.12.2022 sisaldavad võlad tarnijatele võlga seotud osapoolte vastu summas 32 eurot (31.12.2021: 32 eurot), vt ka lisa 13.

Muude viitvõlgade all kajastub detsembri lõpus sõlmitud investeerimisleping fondiosakute ostuks summas 211 502 eurot.

Muude kohustiste hulgas on kajastatud investeringud derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse. Investeeringutelt teenitud kasumid ja kahjumid on toodud netosummadena.

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	6 712 667	9 168 185
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 678 167	2 292 046
Kokku tingimuslikud kohustised	8 390 834	11 460 231

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtja maksuarvestust kuni 5 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtja juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõtjale olulise täiendava maksusumma.

Ettevõtjal on lepingulised kohustised tulevikuinvesteeringute osas summas 11 156 274 eurot (2021: 9 169 478 eurot).

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Osakapital	22 100	22 100
Osade arv (tk)	2	2

07.12.2020 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu summas 34 000 000 konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 100 euro võrra ja ülekurssi 33 999 900 euro võrra, vt ka lisa 13.

19.03.2021 omandas ettevõtja oma osa summas 26 535 863 eurot. Osakapital moodustab kaks osa: üks osa nimiväärtusega 15 100 eurot, mis kuulub teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale ning üks osa nimiväärtusega 7 000 eurot, mis kuulub oma osana ettevõtjale, vt ka lisa 13.

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Palgakulu	155 815	102 057	
Sotsiaalmaksud	52 569	34 400	
Kokku tööjõukulud	208 384	136 457	13
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1	
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	3	3	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1	

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2022	2021
Intressitulu hoiustelt	14 908	59
Intressitulu võlakirjadelt	394 390	119 939
Intressitulu laenudelt	382 057	786 792
Kokku intressitulud	791 355	906 790

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2022	2021
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	520 775	93 260
Dividenditulud	2 397 174	850 504
Muu finantstulu (-kulu)	7 314	231 390
Kokku muud finantstulud ja -kulud	2 925 263	1 175 154

Vt ka lisa 4.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	281 232	269 661	6
Kokku laenukohustised	281 232	269 661	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	111 749	111 749	6, 8
Kokku võlad ja ettemaksed	111 749	111 749	

PIKAAJALISED	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	365 575	0	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	365 575	0	

ANTUD LAENUD	31.12.2021	Antud laenud	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	0	365 000	365 000	575	3
Kokku antud laenud	0	365 000	365 000	575	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2020	31.12.2021	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	261 723	261 723	2 670	6
Kokku laenukohustised	261 723	261 723	2 670	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	261 723	261 723	11 571	6
Kokku laenukohustised	261 723	261 723	11 571	

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2022	2021
Arvestatud tasu	111 954	78 910

Seoses 28.12.2020 toimunud tütaretevõtja likvideerimisega, tulid 2020. majandusaastal üle kohustused teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale - laenukohustus summas 261 723 eurot ja intressikohustus summas 5 268 eurot, vt ka lisa 4, 5 ja 6.

07.12.2020 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu summas 34 000 000 konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 100 euro võrra ja ülekurssi 33 999 900 euro võrra, vt ka lisa 8.

19.03.2021 omandas ettevõtja oma osa summas 26 535 863 eurot. Osakapital moodustab kaks osa: üks osa nimiväärtusega 15 100 eurot, mis kuulub teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale ja üks osa nimiväärtusega 7 000 eurot, mis kuulub oma osana ettevõtjale, vt ka lisa 9.

2022. aastal anti sidusettevõtjale laenu summas 365 000 eurot ning arvestati intresse summas 575 eurot (2021: laenu ei antud ega intresse ei arvestatud). Aruandeaastal laenu ei tagastatud ega intresse ei tasutud. Vt ka lisa 4.

Majandusaastal 2022 ei hinnatud investeeringut sidusettevõtjasse alla (2021: 0 eurot). 10.03.2021 müüdi osalus sidusettevõtjas teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale, vt ka lisa 4.

Seisuga 31.12.2022 on ettevõtjal võlg teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale summas 32 eurot (31.12.2021: nõue 32 eurot). Vt ka lisa 3.

Aruandeperioodil arvestati juhatusel liikmele tasu koos sotsiaalmaksuga summas 15 960 eurot (2021: 15 960 eurot).

Töölepinguga juhatusel liikmele arvestati 2022. aastal tasu koos sotsiaalmaksuga 95 994 eurot (2021: 62 950 eurot), vt ka lisa 10.

Juhatusel liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitisi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 05.06.2023

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKO MÄLBERG	Juhatuse liige	05.06.2023
CARL MAGNUS POUSETTE	Juhatuse liige	05.06.2023

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Autumn Spirit OÜ osanikele

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Autumn Spirit OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2022 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2022;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksptide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksptide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma lühendatud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus lühendatud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamust.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi lühendatud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrollisüsteemi rakendamise eest, nagu juhatus peab vajalikuks, võimaldamaks pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Lühendatud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Ettevõtte jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Ettevõtte finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeaudiitori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja audiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviidud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada

kasutajate poolt lühendatud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviidud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et lühendatud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärt kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame infot nendega, kelle ülesandeks on Ettevõtte valitsemine, muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning oluliste auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas auditi käigus tuvastatud oluliste sisekontrollisüsteemi puuduste kohta.

Rando Rand

Vandeaudiitor, litsents nr 617

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Tatari 1, 10116 Tallinn

5. juuni 2023

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	05.06.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 460 231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 069 397
Kokku	8 390 834
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 390 834
Kokku	8 390 834

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	11 460 231
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-3 069 397
Kokku	8 390 834
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	8 390 834
Kokku	8 390 834

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
Carl Gustaf Ehrnrooth	05.08.1969	Šveits	15100 EUR (Lihtomand)
Autumn Spirit OÜ	12763080	Eesti	7000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
E-posti aadress	info@autumnsprit.ee