

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2023

aruandeaasta lõpp: 31.12.2023

ärinimi: Autumn Spirit OÜ

registrikood: 12763080

tänavanimi, maja ja korteri number: Pärnu mnt 31-62

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 ematähtsuseks 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 2024. aastal plaanis teha muudatusi tegevusstrateegias ega investeringute suunitluses. Aruandeperiood lõpetati 9 154 768 euro suuruse kasumiga (2022: 3 069 397 euro suuruse kahjumiga). Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga 2024. aastal teenida kasumit.

Aruandeperioodil arvestati juhataste liikmele tasu koos sotsiaalmaksuga summas 59 162 eurot (2022: 111 954 eurot). Töötajatele arvestati 2023. aastal töötasu koos sotsiaalmaksuga kogusummas 40 874 eurot (2022: 96 430 eurot).

Investeringute 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:

	2023	2022
Puhaskasum (kahjum)	9 154 768	-3 069 397
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	7.71	58.46
ROA	11.25%	-4.70%
ROE	12.45%	-4.77%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

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

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

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 153 779	14 008 057	
Finantsinvesteeringud	59 294 425	39 853 457	2
Nõuded ja ettemaksed	35 801	2 101 914	3
Kokku käibevarad	60 484 005	55 963 428	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	625	625	4
Finantsinvesteeringud	0	4 495 197	5
Nõuded ja ettemaksed	20 914 275	4 898 258	3
Kokku põhivarad	20 914 900	9 394 080	
Kokku varad	81 398 905	65 357 508	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	7 373 505	374 969	6
Võlad ja ettemaksed	470 386	582 293	7
Kokku lühiajalised kohustised	7 843 891	957 262	
Kokku kohustised	7 843 891	957 262	
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)	8 390 834	11 460 231	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 154 768	-3 069 397	8
Kokku omakapital	73 555 014	64 400 246	
Kokku kohustised ja omakapital	81 398 905	65 357 508	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2023	2022	Lisa nr
Muud äritulud	300	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-289 573	-164 411	
Tööjõukulud	-100 036	-208 384	10
Muud ärikulud	-22 500	0	
Ärikasum (kahjum)	-411 809	-372 795	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	4 140 976	-6 399 757	2, 5
Intressitulud	1 767 599	791 355	11
Intressikulud	-312 718	-13 463	
Muud finantstulud ja -kulud	3 970 720	2 925 263	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	9 154 768	-3 069 397	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 154 768	-3 069 397	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Autumn Spirit OÜ (edaspidi: ettevõtja) 2023. 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 ettemaksud

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 kulusi. 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 maksmisele kuuluv summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglases väärtuses (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	
31.12.2021	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
Soetamine	14 445 903	8 039 235	441 915	37 648	22 964 701
Müük müügihinnas või lunastamine	-10 264 657	-1 000 000	-436 292	-89 169	-11 790 118
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	6 323 628	-2 555 432	15 902	356 878	4 140 976
Muud	0	-64 431	4 495 197	-305 357	4 125 409
31.12.2023	36 428 766	18 348 937	4 516 722	0	59 294 425

2023. aastal on muude muutuste all kajastatud võlakirjade ümberliigitamine pikaajalistest lühiajalisteks investeeringuteks ning fondiosakutesse investeeritud summade osalised tagasimaksed summad 64 431 eurot. 2023. aastal on muude investeeringute muude muutuste hulgas kajastatud 2022. aasta negatiivse väärtusega investeeringud derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse ümberliigitamine kohustisest vara hulka.

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

Vt ka lisa 5.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Laenunõuded	19 797 896	1	19 797 895
Muud nõuded	1 152 179	35 799	1 116 380
Intressinõuded	1 152 179	35 799	1 116 380
Ettemaksed	1	1	0
Tulevaste perioodide kulud		0	0
Muud makstud ettemaksed	1	1	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	20 950 076	35 801	20 914 275

	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
Kokku nõuded ja ettemaksed	7 000 172	2 101 914	4 898 258

2023. aastal ei sisaldanud laenunõuded ja intressinõuded allahindluseid. 2022. aastal hinnati laenunõudeid alla summas 499 999 eurot.

Aruandeperioodil laenu sidusettevõtjale juurde ei antud, olemasolevalt laenult arvestati intresse summas 11 102 eurot (2022: anti laenu summas 365 000 ja arvestati intresse summas 575 eurot). Aruandeaastal laenu ei tagastatud ega intresse ei tasutud. Vt lisa 13.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	625	625
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	625	625

30.11.2022 omandati 25-protsendiline osalus uues sidusettevõtjas läbi rahalise sissemakse summas 625 eurot. Seisuga 31.12.2023 omatakse jätkuvalt 25-protsendilist osalust ning investeering sidusettevõtjasse on summas 625 eurot (31.12.2022: 625 eurot), millest 625 eurot moodustab sisse makstud osakapital (31.12.2022: 625 eurot).

2023. ja 2022. majandusaastal investeeringut sidusettevõtjasse alla hinnatud ei ole.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Võlakirjad	
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
		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2022	4 495 197	4 495 197
Muud	-4 495 197	-4 495 197
31.12.2023	0	0

2023. aastal on muude muutuste all kajastatud võlakirjade ümberklassifitseerimine lühiajaliseks finantsinvesteeringuks.

2022. aastal ei esinenud muid muutuseid.

Vt ka lisa 2.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2023	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	2023	13
Laen teiselt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõtjalt	7 000 000	7 000 000			Euribor 3 kuud + 0.80%	EUR	-	13
Laen teiselt samasse konsolideerimisgruppi kuuluvalt ettevõtjalt	261 723	261 723			1%	EUR	2025	13
Lühiajalised laenud kokku	7 373 440	7 373 440						
Muud laenukohustised								
Arvelduskrediit	65	65				CAD		
Muud laenukohustised kokku	65	65						
Laenukohustised kokku	7 373 505	7 373 505						
	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						

2023 ja 2022. aasta investeeringu arvelduskrediidi seis on negatiivne ning seetõttu kajastatud bilansis lühiajalise kohustisena.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	103 262	103 262	
Maksuvõlad	2 014	2 014	
Muud võlad	365 110	365 110	
Intressivõlad	330 024	330 024	13
Muud viitvõlad	35 086	35 086	
Kokku võlad ja ettemaksed	470 386	470 386	
	31.12.2022	12 kuu jooksul	Lisa nr
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	

Seisuga 31.12.2023 sisaldavad võlad tarnijatele võlga seotud osapoolte vastu summas 103 262 eurot (31.12.2022: 32 eurot), vt ka lisa 13.

Muude viitvõlgade all kajastub 2023. aastal pangateenuste kulu (2022: pangateenuste kulu ja sõlmitud investeerimisleping fondiosakute ostuks summas 211 502 eurot).

2023. aastal muid kohustusi ei esinenud. 2022. aastal on 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)

	31.12.2023	31.12.2022
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	14 036 482	6 712 667
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	3 509 120	1 678 167
Kokku tingimuslikud kohustised	17 545 602	8 390 834

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 tulevkuinvesteeringute osas summas 12 706 476 eurot (2022: 11 156 274 eurot).

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
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)

	2023	2022
Palgakulu	74 854	155 815
Sotsiaalmaksud	25 182	52 569
Kokku tööjõukulud	100 036	208 384
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	1	1
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	0	3
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2023	2022
Intressitulu hoiustelt	217 204	14 908
Intressitulu võlakirjadelt	394 390	394 390
Intressitulu laenudelt	1 156 005	382 057
Kokku intressitulud	1 767 599	791 355

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2023	2022
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-129 512	520 775
Dividenditulu	1 548 658	2 397 174
Muu finantstulu (-kulu)	2 551 574	7 314
Kokku muud finantstulud ja -kulud	3 970 720	2 925 263

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	281 232	281 232	6
Kokku laenukohustised	281 232	281 232	
Võlad ja ettemaksed			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	214 978	111 749	7
Kokku võlad ja ettemaksed	214 978	111 749	

PIKAAJALISED	31.12.2023	31.12.2022	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Sidusettevõtjad	376 677	365 575	3
Kokku nõuded ja ettemaksed	376 677	365 575	
Laenukohustised			
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	7 000 000	0	6
Kokku laenukohustised	7 000 000	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	

ANTUD LAENUD	31.12.2022	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Sidusettevõtjad	365 000	365 000	11 102	3
Kokku antud laenud	365 000	365 000	11 102	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2021	31.12.2022	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	261 723	261 723	11 571	6, 7
Kokku laenukohustised	261 723	261 723	11 571	

LAENUKOHUSTISED	31.12.2022	Saadud laenud	31.12.2023	Perioodi arvestatud intress	Lisa nr
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	261 723	7 000 000	7 261 723	310 516	6, 7
Kokku laenukohustised	261 723	7 000 000	7 261 723	310 516	

MÜÜDUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	300	0
Kokku müüdud	300	0

OSTETUD	2023	2022
	Teenused	Teenused
Sidusettevõtjad	24 589	0
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	114 135	24 853
Kokku ostetud	138 724	24 853

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2023	2022
Arvestatud tasu	59 162	111 954

Seoses 28.12.2020 toimunud tütarettevõtja 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 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 9.

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.

Aruandeperioodil laenu sidusettevõtjale juurde ei antud, olemasolevalt laenult arvestati intresse summas 11 102 eurot (2022: anti laenu summas 365 000 ja arvestati intresse summas 575 eurot). Aruandeaastal laenu ei tagastatud ega intresse ei tasutud. Vt ka lisa 3.

Majandusaastal 2023 ei hinnatud investeeringut sidusettevõtjasse alla (2022: 0 eurot). Vt ka lisa 4.

Seisuga 31.12.2023 on ettevõtjal võlg teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale summas 103 262 eurot (31.12.2022: nõue 32 eurot). Vt ka lisa 7.

Aruandeperioodil saadi laenu teisele samasse konsolideerimisgruppi kuuluvale ettevõtjale summas 7 000 000 eurot (2022: laenu juurde ei saadud).

Aruandeperioodil arvestati juhataste liikmete tasu koos sotsiaalmaksuga summas 59 162 eurot (2022: 111 954 eurot), vt ka lisa 10. Juhataste liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitiisi.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.05.2024

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKO MÄLBERG	Juhatuse liige	28.05.2024
RIHO UNT	Juhatuse liige	30.05.2024
Resolutsioon:	Kinnitada 2023.a majandusaasta aruanne.	

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 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- 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 Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide 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 auditiprotseduureid 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 märkimisväärset 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

3. juuni 2024
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
RANDO RAND	Vandeaudiitor	03.06.2024

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 390 834
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 154 768
Kokku	17 545 602
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 545 602
Kokku	17 545 602

Kasumi jaotamise otsus

(eurodes)

	31.12.2023
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	8 390 834
Aruandeaasta kasum (kahjum)	9 154 768
Kokku	17 545 602
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	17 545 602
Kokku	17 545 602