

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.07.2023

aruandeaasta lõpp: 30.06.2024

ärinimi: Spring Capital OÜ

registrikood: 11471582

postiaadress: Harju maakond, Tallinn, Kesklinna linnaosa,
Pärnu mnt 148

postisihthnumber: 11317

e-posti aadress: spring.capital@springcapital.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Raamatupidamise aastaaruande lisad	6
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	6
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	7
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8
Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	8
Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud	8
Lisa 6 Kasutusrent	8
Lisa 7 Laenukohustised	9
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	9
Lisa 9 Osakapital	10
Lisa 10 Müügitulu	10
Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud	10
Lisa 12 Tööjõukulud	10
Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	11
Lisa 14 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Spring Capital OÜ asutati 2008. aastal. Ettevõtte tegevusalad on äri- ja juhtimisalane nõustamine, finantsvahendus ning riskikapitali investeerimistegevus.

Seisuga 30.06.2024 on ettevõtte bilansimaht 6 mln eurot (30.06.2023: 6 mln eurot). Aruandeaasta müügitulu on 35 tuh eurot (eelmisel aastal: 32 tuh eurot) ning puhaskasum 260 tuh eurot (eelmisel aastal: puhaskahjum 734 tuh eurot).

Juhatus oli üheliikmeline ning aruandeaastal juhatuse liige tasu ega soodustusi ei saanud.

Peamised finantssuhtarvud:

Peamised finantssuhtarvud	2023-2024	2022-2023
ROE (puhaskasum/ omakapital) protsentides	69%	-618%
ROA (puhaskasum/ varad) protsentides	4%	-12%
Puhasrentaablus (puhaskasum/müügitulu) kordades	7	-23
Lühiajalise võla kattekordaja (käibevara/ lühiajalised kohustused) kordades	5	43

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	19 943	153 059	
Nõuded ja ettemaksed	9 839	12 451	2
Kokku käibevarad	29 782	165 510	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	759 053	6 468	4
Finantsinvesteeringud	602 104	775 049	5
Nõuded ja ettemaksed	4 626 095	5 144 702	2
Kokku põhivarad	5 987 252	5 926 219	
Kokku varad	6 017 034	6 091 729	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Võlad ja ettemaksed	6 011	3 883	8
Kokku lühiajalised kohustised	6 011	3 883	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	5 283 973	4 626 224	7
Võlad ja ettemaksed	347 928	1 342 803	8
Kokku pikaajalised kohustised	5 631 901	5 969 027	
Kokku kohustised	5 637 912	5 972 910	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	3 651	3 651	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	115 168	849 079	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	260 303	-733 911	
Kokku omakapital	379 122	118 819	
Kokku kohustised ja omakapital	6 017 034	6 091 729	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023	Lisa nr
Müügitulu	35 033	31 869	10
Mitmesugused tegevuskulud	-97 769	-68 816	11
Muud ärikulud	0	-84	
Ärikasum (kahjum)	-62 736	-37 031	
Kasum (kahjum) tütarettevõtjatelt	681 725	-544 231	
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-231 160	-30 000	13
Intressitulud	173 758	211 043	
Intressikulud	-301 284	-317 840	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-15 852	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	260 303	-733 911	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	260 303	-733 911	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Spring Capital OÜ raamatupidamise aastaaruanne on koostatud vastavalt Eesti Finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Ettevõtte on koostanud väikeettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruande.

Finantsvarad

Finantsvarad (raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu, muud nõuded ja finantsinvesteeringud) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstud tasu õiglane väärtus. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Raha

Rahaks loetakse kassas olevat sularaha ja arvelduskontode jääke.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtte on ettevõtte, mille tegevuse üle omab Spring Capital OÜ kontrolli (valitsevat mõju). Sidusettevõtte on ettevõtte, mille finants- ja äritegevust puudutavate otsuste langetamisel on osaühingul Spring Capital oluline mõju, omamata seejuures kontrolli nende otsuste üle.

Kooskõlas raamatupidamise seaduse paragrahviga 29 ei koosta Spring Capital OÜ konsolideeritud aruandeid.

Tütar- ja sidusettevõtteid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil. See tähendab, et investeering kajastatakse algselt tema soetusmaksumuses, milleks on omandamisel makstava tasu õiglane väärtus ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega.

Investeeringu bilansilise väärtuse võimalikku langust kontrollitakse juhtudel, kui mingid sündmused või asjaolude muutumine näitavad, et vara kaetav väärtus võib olla langenud alla tema bilansilise väärtuse. Kui sellised asjaolud on olemas, viib emaettevõtte läbi vara kaetava väärtuse hindamise. Kui hinnanguline kaetav väärtus on väiksem kui bilansiline väärtus, siis hinnatakse investeering alla kuni kaetava väärtuseni (kõrgem kahest: kasutusväärtus ja õiglane väärtus miinus müügikulutused). Allahindlus kajastatakse aruandeperioodi finantskuluna.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalseks ja immateriaalseks põhivaraks loetakse varasid maksumusega alates 640 eurost ja kasuliku elueaga üle ühe aasta. Materiaalne ja immateriaalne põhivara võetakse arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Edaspidi kajastatakse põhivara bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud amortisatsioon ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Põhivara amortiseerimisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit.

Põhivarade arvelevõtmise alampiir 640

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud ja muud võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Tulud

Tulu kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses. Tulu teenuste müügist kajastatakse teenuse osutamisel. Intressitulu kajastatakse tekkepõhiselt ja dividenditulu kajastatakse vastavalt nõudeõiguse tekkimisele.

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 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Maksustamissüsteemi omapärasest lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetele erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi.

Seotud osapooled

Osapooli loetakse seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise üle või olulist mõju teise osapooli ärilistele otsustele.

Aruande koostamisel loetakse seotud osapoolteks järgmisi isikuid:

- a) emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud;
- b) tütarettevõtted;
- c) tegevjuhtkond;
- d) eelmises punktis kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed ja nende poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	9 276	9 276		
Ostjatelt laekumata arved	9 276	9 276		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	380	380		3
Laenunõuded	1 239 060		1 239 060	
Muud nõuded	3 387 218	183	3 387 035	
Intressinõuded	71 748		71 748	
Viitlaekumised	3 315 470	183	3 315 287	
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 635 934	9 839	4 626 095	

	30.06.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Nõuded ostjate vastu	11 656	11 656		
Ostjatelt laekumata arved	11 656	11 656		
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	612	612		3
Laenunõuded	1 811 115		1 811 115	
Muud nõuded	3 333 770	183	3 333 587	
Intressinõuded	103 457		103 457	
Viitlaekumised	3 230 313	183	3 230 130	
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 157 153	12 451	5 144 702	

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad (eurodes)

	30.06.2024		30.06.2023	
	Ettemaks	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks		73		77
Ettemaksukonto jääk	380		612	
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	380	73	612	77

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse (eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	15 840	5 190
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	743 213	1 278
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	759 053	6 468

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

		Kokku	
	Aktsiad ja osad		
30.06.2022	805 048		805 048
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-30 000		-30 000
30.06.2023	775 048		775 048
		Kokku	
	Aktsiad ja osad		
30.06.2023	775 048		775 048
Soetamine	70 056		70 056
Müük müügihinnas või lunastamine	-11 840		-11 840
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-231 160		-231 160
30.06.2024	602 104		602 104

Lisa 6 Kasutusrent (eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kasutusrendikulu	3 120	3 120

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud seotud osapooltelt	5 283 973		5 283 973		6%-20%	EUR	31.12.2025
Pikaajalised laenud kokku	5 283 973		5 283 973				
Laenukohustised kokku	5 283 973		5 283 973				
	30.06.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Pikaajalised laenud seotud osapooltelt	4 626 224		4 626 224		6%-20%	EUR	31.12.2024
Pikaajalised laenud kokku	4 626 224		4 626 224				
Laenukohustised kokku	4 626 224		4 626 224				

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	30.06.2024	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	5 921	5 921		
Maksuvõlad	73	73		3
Muud võlad	347 928		347 928	
Intressivõlad	347 928		347 928	
Saadud ettemaksed	17	17		
Muud saadud ettemaksed	17	17		
Kokku võlad ja ettemaksed	353 939	6 011	347 928	
	30.06.2023	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	3 806	3 806		
Maksuvõlad	77	77		3
Muud võlad	1 342 803		1 342 803	
Intressivõlad	664 364		664 364	
Muud viitvõlad	678 439		678 439	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 346 686	3 883	1 342 803	

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	30.06.2024	30.06.2023
Osakapital	3 651	3 651
Osade arv (tk)	2	2
Osade nimiväärtused on 2556 EUR ja 1095 EUR.		

Lisa 10 Müügitulu

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	35 033	31 869
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	35 033	31 869
Kokku müügitulu	35 033	31 869
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Ärinõustamine jm juhtimisalane nõustamine	33 357	29 829
Muud	1 676	2 040
Kokku müügitulu	35 033	31 869

Lisa 11 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Üür ja rent	3 120	3 120
Mitmesugused bürookulud	1 876	1 937
Lähetuskulud	437	291
Sidekulud	2 533	2 971
Konsultatsiooni- ja raamatupidamisteenused	89 803	61 958
Muud	0	-1 461
Kokku mitmesugused tegevuskulud	97 769	68 816

Lisa 12 Tööjõukulud

(eurodes)

Aruandeaastal ja eelmisel majandusaastal ettevõttel palgalisi töötajaid ei olnud.

Lisa 13 Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt (eurodes)

	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
Kasum (kahjum) aktsiatelt ja osadelt	-231 160	-30 000
Kokku kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-231 160	-30 000

Lisa 14 Seotud osapooled (eurodes)

Aruandekohustustlase emaettevõtja nimetus	Polaris Invest OÜ
Kontserni nimetus, millesse kuulub emaettevõtja	Polaris Invest

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	30.06.2024	30.06.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	297	320
Tütarettevõtjad	110	2 018
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	1 444	1 346
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	38	904
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	380	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	2 269	4 588
Võlad ja ettemaksed		
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	635
Kokku võlad ja ettemaksed	0	635

PIKAAJALISED	30.06.2024	30.06.2023
Nõuded ja ettemaksed		
Emaettevõtja	23 000	0
Tütarettevõtjad	0	20 065
Sidusettevõtjad	1 268 877	1 841 514
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	0	39 129
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	8 681	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 300 558	1 900 708
Laenukohustised		
Emaettevõtja	5 215 559	3 086 368
Tütarettevõtjad	0	2 400

Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	1 537 456
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	132	0
Kokku laenukohustised	5 215 691	4 626 224
Võlad ja ettemaksed		
Emaettevõtja	325 740	105 912
Tütarettevõttjad	0	680 071
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	0	556 819
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1	0
Kokku võlad ja ettemaksed	325 741	1 342 802

ANTUD LAENUD	30.06.2022	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Tütarettevõttjad	55 106		35 041	20 065	2 085
Sidusettevõttjad	1 551 815	186 271		1 738 086	197 305
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	126 000	361 700	-448 600	39 100	8 405
Kokku antud laenud	1 732 921	547 971	-413 559	1 797 251	207 795

ANTUD LAENUD	30.06.2023	Antud laenud	Antud laenude tagasimaksed	30.06.2024	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja		23 000		23 000	
Tütarettevõttjad	20 065		-20 065	0	585
Sidusettevõttjad	1 738 086	18 822	-559 650	1 197 258	168 298
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	39 100	87 000	-117 547	8 553	85 157
Kokku antud laenud	1 797 251	128 822	-697 262	1 228 811	254 040

LAENUKOHUSTISED	30.06.2022	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2023	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	2 936 369	150 000		3 086 368	184 541
Tütarettevõttjad	412 400	136 488	546 488	2 400	12 545
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõttjad	1 907 811	78 245	448 600	1 537 456	120 754
Kokku laenukohustised	5 256 580	364 733	995 088	4 626 224	317 840

LAENUKOHUSTISED	30.06.2023	Saadud laenud	Saadud laenude tagasimaksed	30.06.2024	Perioodi arvestatud intress
Emaettevõtja	3 086 368	2 129 191		5 215 559	219 828
Tütarettevõtjad	2 400		2 400	0	93
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	1 469 173	85 157	-1 554 199	132	67 669
Kokku laenukohustised	4 557 941	2 214 348	-1 551 799	5 215 691	287 590

MÜÜDUD	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
	Teenused	Teenused
Emaettevõtja	5 245	4 304
Tütarettevõtjad	421	779
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	13 477	12 284
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	83	4 559
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	363	
Kokku müüdud	19 589	21 926

OSTETUD	01.07.2023 - 30.06.2024	01.07.2022 - 30.06.2023
	Teenused	Teenused
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	3 360	3 444
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad		7 108
Kokku ostetud	3 360	10 552

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 09.01.2025

Spring Capital OÜ (registrikood: 11471582) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
HENRI TREUDE	Juhatuse liige	14.01.2025

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Spring Capital OÜ osanikele

Märkusega arvamus

Oleme auditeerinud Spring Capital OÜ (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 30.06.2024 ning kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates, välja arvatud meie aruande osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatud asjaolude võimalikud mõjud, kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Spring Capital OÜ finantsseisundit seisuga 30.06.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Märkusega arvamuse alus

Majandusüksuse bilansis on kajastatud seisuga 30.06.2024 ca 4,6 mln euro väärtuses pikaajalisi nõudeid (30.06.2023: ca 5,1 mln), mille laekumise osas eksisteerib meie hinnangul märkimisväärne ebakindlus. Samuti kajastub majandusüksuse bilansis seisuga 30.06.2024 ca 0,74 mln euro väärtuses investeringuid sidusettevõtjatesse. Meie hinnangul on nii eelnimetatud pikaajaliste nõudesummade kui ka sidusettevõtjatesse tehtud investeringute realiseeritv väärtus oluliselt madalam, mistõttu oleme veendumusel, et juhtkond oleks pidanud nimetatud varasid Eesti finantsaruandluse standardi kohaselt kajastama korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil. Varade võimaliku mahakandmise ulatuses suureneksid majandusüksuse aruandeperioodi kulud ning väheneks aruandeperioodi kasum ja sedakaudu majandusüksuse netovara seisuga 30.06.2024.

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperдите eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie märkusega arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahkneb oluliselt raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Välja arvatud osas „Märkusega arvamuse alus” kirjeldatu võimalik mõju tegevusaruandes esitatule ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

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

Juhtkond vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi

kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Sergei Tšistjakov

Vandeaudiitori number 481

Assertum Audit OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 62

Lõõtsa tn 2a, Tallinn, Harju maakond, 11415

15.01.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Spring Capital OÜ (registrikood: 11471582) 01.07.2023 - 30.06.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
SERGEI TŠISTJAKOV	Vandeaudiitor	15.01.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	30.06.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	115 168
Aruandeaasta kasum (kahjum)	260 303
Kokku	375 471
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	375 471
Kokku	375 471

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Äri- ja muu juhtimiselane nõustamine	70201	EMTAK 2025	33357	95.22%	Jah