

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2019

aruandeaasta lõpp: 31.12.2019

ärinimi: Autumn Spirit OÜ

registrikood: 12763080

tänavanimi ja maja number: Hobujaama tn 4

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthumber: 10151

telefon: +372 6684284

e-posti aadress: miko.malberg@cefo.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	10
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	11
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	11
Lisa 9 Osakapital	11
Lisa 10 Tööjõukulud	12
Lisa 11 Intressitulud	12
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	12
Lisa 13 Seotud osapooled	12
Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva	13
Aruande allkirjad	14
Vandeaudiitori aruanne	15

Tegevusaruanne

Autumn Spirit OÜ asutati Luksemburgis asuva emaettevõtja Semerca Investments S.A. poolt 03.12.2014.

Alates 22.12.2016 on emaettevõtjaks Palatum Investment S.A.

Ettevõtja tegevusalaks on investeerimine erinevatesse väärtpaberitesse.

Ettevõtjal ei ole plaanis 2020. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ja investeringute suunitluses.

Aruande periood lõpetati kasumiga 3 646 930 (2018.a. kahjumiga -1 866 605) eurot. Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga 2020. aastal teenida kasumit.

Juhatuse liikmetele maksti aruandeperioodil tasu koos sotsiaalmaksuga 12 012 eurot (2018. aastal tasu ei makstud).

Töötajatele maksti 2019.a töötasu koos sotsiaalmaksuga 31 746 eurot (30 000 eurot 2018. aastal).

Investeringute tegemiseks kasutatakse mitmeid eri valuutasid, mistõttu on ettevõtja avatud valuutakursside riskile. Kõige enam on ettevõtja oma põhitegevuse iseloomust lähtuvalt avatud väärtpaberi hinna muutuste riskile, mis otseselt mõjutab ettevõtja finantstulemust.

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

Peamised finantssuhtarvud:

	2019	2018
Puhaskasum (-kahjum)	3 646 930	-1 866 605
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	6.14	0.62
ROA	6.75%	-5.22%
ROE	7.68%	100.71%

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)

	31.12.2019	31.12.2018	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	10 844 337	2 231 301	
Finantsinvesteeringud	26 721 895	18 914 383	2
Nõuded ja ettemaksed	2 463 314	2 247 374	3
Kokku käibevarad	40 029 546	23 393 058	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 270 000	9 520 000	4
Finantsinvesteeringud	2 038 151	304 245	5
Nõuded ja ettemaksed	2 675 000	2 550 000	3
Materiaalsed põhivarad	16	202	
Kokku põhivarad	13 983 167	12 374 447	
Kokku varad	54 012 713	35 767 505	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	6 493 644	37 525 824	6, 13
Võlad ja ettemaksed	24 662	95 084	7
Kokku lühiajalised kohustised	6 518 306	37 620 908	
Kokku kohustised	6 518 306	37 620 908	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	22 000	21 000	9, 13
Ülekurss	48 523 275	2 823 395	9, 13
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 697 798	-2 831 193	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 646 930	-1 866 605	8
Kokku omakapital	47 494 407	-1 853 403	
Kokku kohustised ja omakapital	54 012 713	35 767 505	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Muud äritulud	0	5	
Mitmesugused tegevuskulud	-104 855	-115 299	
Tööjõukulud	-43 758	-30 000	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-186	-186	
Muud ärikulud	0	-50	
Ärikasum (kahjum)	-148 799	-145 530	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-250 000	-1 050 000	4
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	3 515 268	-1 628 297	2,5
Intressitulud	630 995	445 077	11
Intressikulud	-85 600	-95 999	
Muud finantstulud ja -kulud	-14 934	608 144	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	3 646 930	-1 866 605	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 646 930	-1 866 605	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Autumn Spirit OÜ (ettevõtja) 2019. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna 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 väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste investeeringutena (muude pikaajaliste väärtpaberitena) kajastatakse väärtpapereid (aktsiad, võlakirjad, fondiosakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul (v.a. investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse) ning kindla lunastustähtajaga väärtpapereid, 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) Korregeeritud 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 korregeeritud 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% tütar-ettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütar-ettevõtja 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. laenukohustused, 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 maksamisele 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) tegevjuhtkonda
- c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtjaid
- d) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud (eurodes)

					Kokku
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud	
31.12.2017	14 606 825	3 815 882	526 734	143 800	19 093 241
Soetamine	7 353 089	2 965 195	625 117	409 812	11 353 213
Müük müügihinnas või lunastamine	-7 317 141	-1 301 253	-515 016	-742 164	-9 875 574
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	-2 097 925	232 041	20 835	216 752	-1 628 297
Muud	-1 777 769	1 777 769	0	-28 200	-28 200
31.12.2018	10 767 079	7 489 634	657 670	0	18 914 383
Soetamine	11 381 189	0	0	0	11 381 189
Müük müügihinnas või lunastamine	-6 448 788	-507 850	0	0	-6 956 638
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	2 095 245	1 237 836	49 880	0	3 382 961
31.12.2019	17 794 725	8 219 620	707 550	0	26 721 895

Muude finantsinvesteeringutena on kajastatud investeeringuid derivatiividesse ja alternatiivsetesse instrumentidesse. Investeeringutelt teenitud kasumid ja kahjumid on toodud netosummadena.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud nõuded	5 131 764	2 456 764	2 675 000
Laenunõuded	5 057 677	2 382 677	2 675 000
Intressinõuded	74 087	74 087	0
Ettemaksed	917	917	0
Tulevaste perioodide kulud	917	917	0
Muud nõuded	5 633	5 633	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	5 138 314	2 463 314	2 675 000

	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Muud nõuded	4 791 123	2 241 123	2 550 000
Laenunõuded	4 632 970	2 082 970	2 550 000
Intressinõuded	158 153	158 153	0
Muud nõuded	6 251	6 251	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	4 797 374	2 247 374	2 550 000

Seisuga 31.12.2019 sisaldavad laenunõuded ja intressinõuded 2019. aastal tehtud allahindlust summades vastavalt 300 000 eurot ja 45 000 eurot, vt ka lisa 12.

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20 000	20 000
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9 250 000	9 500 000
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 270 000	9 520 000

Autumn Spirit OÜ tütarettevõtjaks on 16. jaanuaril 2017 omandatud Luksemburgi ettevõtja, millest omatakse 100 protsendilist osalust 1 002 aktsiaga.

Sidusettevõtjaks on 9. märtsil 2017 omandatud Hong Kongi ettevõtja, millest omatakse alla 47.5 protsendilist osalust 171 000 000 aktsiaga.

Majandusaastal 2019 hinnati investeeringut sidusettevõtjasse alla 250 000 euro võrra (2018.a hinnati alla 1 050 000 euro võrra), vt ka lisa 13.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2017	500 000	500 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-195 755	-195 755
31.12.2018	304 245	304 245
		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2018	304 245	304 245
Soetamine	1 720 041	1 720 041
Müük müügihinnas või lunastamine	-118 442	-118 442
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	132 307	132 307
31.12.2019	2 038 151	2 038 151

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2019	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen seotud osapoolelt	6 493 644	6 493 644			EUR	2020	13
Lühiajalised laenud kokku	6 493 644	6 493 644					
Laenukohustised kokku	6 493 644	6 493 644					
	31.12.2018	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	35 944 412	35 944 412			EUR	2019	9, 13
Lühiajalised laenud kokku	35 944 412	35 944 412					
Muud laenukohustised							
Arvelduskrediit	1 581 412	1 581 412			USD	2019	
Muud laenukohustised kokku	1 581 412	1 581 412					
Laenukohustised kokku	37 525 824	37 525 824					

19.11.2019 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu (45 544 412 eurot) ja kogunenud intressivõla (156 468 eurot) konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 1 000 euro võrra ja ülekurssi 45 699 880 euro võrra, vt ka lisasid 9 ja 13.

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2019	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 379	1 379	
Võlad töövõtjatele	3 046	3 046	
Maksuvõlad	6 256	6 256	
Muud võlad	13 981	13 981	
Muud viitvõlad	13 981	13 981	
Kokku võlad ja ettemaksed	24 662	24 662	
	31.12.2018	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	3 984	3 984	
Võlad töövõtjatele	876	876	
Maksuvõlad	1 271	1 271	
Muud võlad	88 953	88 953	
Intressivõlad	77 709	77 709	13
Muud viitvõlad	11 244	11 244	
Kokku võlad ja ettemaksed	95 084	95 084	

Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

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.

Ettevõtja vaba omakapital seisuga 31.12.2019 oli -800 868 eurot (31.12.2018 seisuga -4 697 798 eurot), mistõttu ei ole võimalik osanikele 31.12.2019 seisuga omakapitalist dividende maksta.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2019	31.12.2018
Osakapital	22 000	21 000

19.11.2019 toimus ainuosaniku poolt saadud laenu (45 544 412 eurot) ja kogunenud intressivõla (156 468 eurot) konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 1 000 euro võrra ja ülekurssi 45 699 880 euro võrra, vt ka lisa 6 ja 13.

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2019	2018	Lisa nr
Palgakulu	-32 758	-22 422	
Sotsiaalmaksud	-11 000	-7 578	
Kokku tööjõukulud	-43 758	-30 000	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	2	1	
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	0	

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2019	2018
Intressitulu hoiustelt	173	300
Intressitulu võlakirjadelt	62 565	45 537
Intressitulu laenudelt	568 215	399 240
Muud intressitulud	42	0
Kokku intressitulud	630 995	445 077

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2019	2018
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	36 816	10 729
Dividenditulu	281 865	293 283
Muu finantstulu (-kulu)	-333 615	304 132
Kokku muud finantstulud ja -kulud	-14 934	608 144

Majandusaastal 2019 sisaldavad muud finantstulud (-kulud) laenu- ja intressinõuete allahindlust summades vastavalt 300 000 eurot ja 45 000 eurot, vt. lisa 3.

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Palatum Investments S.A.
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Luksemburg

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2019	31.12.2018
	Kohustised	Kohustised
Emaettevõtja	0	36 022 121
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	6 493 644	0

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2019	2018
Arvestatud tasu	12 012	0

Majandusaastal 2019 on emaettevõtjalt saadud täiendavat laenu summas 10 000 000 eurot (2018.a 2 000 000 eurot) ja tagastatud 400 000 eurot (2018.a 0 eurot).

Aruandeaastal on emaettevõtjalt saadud laenult arvestatud intresse summas 78 759 eurot (2018.a. 77 709 eurot) ning 31.12.2019 oli intressikohustus 0 eurot (31.12.2018: 77 709 EUR), vt ka lisa 7.

19.11.2019 toimus emaettevõtjalt saadud laenu (45 544 412 eurot) ja kogunenud intressivõla (156 468 eurot) konverteerimine omakapitaliks, mille tulemusena suurendati osakapitali 1 000 euro võrra ja ülekurssi 45 699 880 euro võrra, vt ka lisa 6 ja 9.

2019. aasta lõpu seisuga hinnati investeeringut sidusettevõtjasse alla 250 000 euro võrra (2018.a hinnati alla 1 050 000 euro võrra), vt ka lisa 4.

2019 aastal toimus ettevõtja ja teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtja vahel mitterahaline tehing mille tulemusena saadi väärtpaberid summas 6 493 644 eurot ja tekkis kohustus teise samasse konsolideerimisgruppi kuuluva ettevõtja ees, vt lisa 6.

Aruandeperioodil arvestati juhatuse liikmele tasu koos sotsiaalmaksuga summas 12 012 eurot (2018.a 0 eurot).

Töölepinguga juhatuse liikmele arvestati 2019. aastal tasu koos sotsiaalmaksuga 22 648 eurot (2018.a. 30 000 eurot), vt ka lisa 10.

Juhatusel ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitisi.

Lisa 14 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2020. aasta alguses kinnitati uue koronaviiruse (Covid-19) olemasolu ja praeguseks on see levinud üle kogu maailma, sealhulgas Eestisse, põhjustades probleeme ettevõtetele ja majandustegevusele. Juhtkond käsitleb seda haiguspuhangut bilansipäevajärgseks mitte korrigeerivaks sündmuseks. Ettevõtte investimisportellis olevad börsil kaubeldavad väärtpaberid on koronaviiruse tõttu olnud väga volatiilsed, kuid septembri seisuga on turud taastunud ning ettevõtte on oma portfelliga ligikaudu samal tasemel kui aasta alguses. Börsil mittekaubeldavate investeeringute väärtuse võimaliku langust on keerulisem hinnata, ent seni ei ole toimunud ühtegi suuremat allahindlust.

Kuna olukord on ebakindel ja kiiresti arenev, ei pea juhtkond otstarbekaks kvantitatiivse hinnangu andmist haiguspuhangu võimaliku mõju kohta Ettevõtte investeeringutele, kuid juhtkond jätkab koronaviiruse kriisi mõju monitoorimist Ettevõtte investeeringutele.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.01.2021

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKO MÄLBERG	Management board member	14.01.2021
CARL MAGNUS POUSETTE	Management board member	14.01.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Autumn Spirit AS osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Autumn Spirit AS (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2019 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2019;
- 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 arvamus avaldamiseks.

Sõltumatus

Oleme Ettevõttest sõltumatud kooskõlas Rahvusvaheliste Arvestusekspertide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi auditortegevuse seaduses sätestatud eetikanõuetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi auditortegevuse seaduse eetikanõuetele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma lühendatud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori 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 aruandega 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.

Vandeauditori 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 läbiviitud 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 läbiviitud 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 auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamus 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.

Verner Uibo

Vandeauditor, litsents nr 568

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

14. jaanuar 2021

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2019 - 31.12.2019 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VERNER UIBO	Vandeaudiitor	14.01.2021

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 697 798
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 646 930
Kokku	-1 050 868
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 050 868
Kokku	-1 050 868

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2019
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-4 697 798
Aruandeaasta kasum (kahjum)	3 646 930
Kokku	-1 050 868
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-1 050 868
Kokku	-1 050 868

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
PALATUM INVESTMENTS S.A.		Luksemburg	22000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6684284
E-posti aadress	miko.malberg@cefo.ee