

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2018

aruandeaasta lõpp: 31.12.2018

ärinimi: Autumn Spirit OÜ

registrikood: 12763080

tänavaga nimi 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	11
Lisa 7 Võlad ja ettemaksed	12
Lisa 8 Tingimuslikud kohustised ja varad	12
Lisa 9 Osakapital	12
Lisa 10 Tööjõukulud	13
Lisa 11 Intressitulud	13
Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud	13
Lisa 13 Seotud osapooled	13
Lisa 14 Tegevuse jätkuvus	14
Aruande allkirjad	15
Vandeaudiitori aruanne	16

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 2019. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ja investeringute suunitluses.

Aruande periood lõpetati kahjumiga -1 866 605 (2017.a. -8 449 077) eurot. Ettevõtja juhib investeringuid eesmärgiga 2019. aastal teenida kasumit.

Juhatusel liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud.

Töötasu kulu lõppenud perioodil oli 22 422 (2017.a. 19 437) eurot.

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:

	2018	2017
Puhaskasum (-kahjum)	-1 866 605	-8 449 077
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	0.62	1.24
ROA	-5.22%	-24.85%
ROE	100.71%	-64 003.31%

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)

	31.12.2018	31.12.2017	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 231 301	2 248 406	
Finantsinvesteeringud	18 914 383	19 093 241	2
Nõuded ja ettemaksed	2 247 374	581 893	3
Kokku käibevarad	23 393 058	21 923 540	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 520 000	10 570 000	4
Finantsinvesteeringud	304 245	500 000	5
Nõuded ja ettemaksed	2 550 000	1 000 000	3
Materiaalsed põhivarad	202	387	
Kokku põhivarad	12 374 447	12 070 387	
Kokku varad	35 767 505	33 993 927	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	37 525 824	17 682 186	6,13
Võlad ja ettemaksed	95 084	3 540	7
Kokku lühiajalised kohustised	37 620 908	17 685 726	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	0	16 295 000	6,13
Kokku pikaajalised kohustised	0	16 295 000	
Kokku kohustised	37 620 908	33 980 726	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	21 000	21 000	9
Ülekurss	2 823 395	2 823 395	9
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 831 193	5 617 883	8
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 866 605	-8 449 077	8
Kokku omakapital	-1 853 403	13 201	
Kokku kohustised ja omakapital	35 767 505	33 993 927	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Muud äritulud	5	0	
Mitmesugused tegevuskulud	-115 299	-198 284	
Tööjõukulud	-30 000	-26 007	10
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-186	-77	
Muud ärikulud	-50	-225	
Ärikasum (kahjum)	-145 530	-224 593	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-1 050 000	-9 450 000	4
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	-1 628 297	492 396	2
Intressitulud	445 077	295 615	11
Intressikulud	-95 999	-8 913	
Muud finantstulud ja -kulud	608 144	446 418	12
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-1 866 605	-8 449 077	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 866 605	-8 449 077	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Autumn Spirit OÜ (ettevõtja) 2018. 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 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 emasettevõtja valitseva mõju all olevaks, kui Ettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrolliima 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. Investeeringuobjekti 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. laenuvõlud, 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 bilansis maksamisele kuuluvas 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.

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

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat saab kasutada dividendimaksule, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimaks 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	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud		
31.12.2016	0	0	0	0	0	
Soetamine	38 156 654	4 071 769	5 144 112	893 417	48 265 952	
Müük müügihinnas või lunastamine	-23 963 235	-500 000	-4 555 078	-674 994	-29 693 307	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	413 406	244 113	-62 300	-102 823	492 396	
Muud	0	0	0	28 200	28 200	6
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	6
31.12.2018	10 767 079	7 489 634	657 670	0	18 914 383	

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

31.12.2018 seisuga on negatiivne õiglase väärtusega tuletisinstrumentid summas 0 eurot (2017.a. 28 200 eurot), vt. ka lisa 6. Negatiivsete saldode muutust summas -28 200 eurot on kajastatud muude muutuste all.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud 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

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	0	0	0
Muud nõuded	1 581 893	581 893	1 000 000
Laenunõuded	1 500 000	500 000	1 000 000
Intressinõuded	40 754	40 754	0
Viitlaekumised	41 139	41 139	0
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 581 893	581 893	1 000 000

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20 000	20 000
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	9 500 000	10 550 000
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	9 520 000	10 570 000

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. Majandusaasta 2018 lõpu seisuga hinnati investeering sidusettevõtjasse alla 1 050 000 euro võrra (2017.a lõpus hinnati alla 9 450 000 euro võrra), vt ka lisa 13.

Lisa 5 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2016	0	0
Soetamine	500 000	500 000
31.12.2017	500 000	500 000
		Kokku
	Võlakirjad	
31.12.2017	500 000	500 000
Müük müügihinnas või lunastamine	-195 755	-195 755
31.12.2018	304 245	304 245

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2018	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emattevõtjalt	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	0		USD	2019	
Muud laenukohustised kokku	1 581 412	1 581 412	0				
Laenukohustised kokku	37 525 824	37 525 824	0				
	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emattevõtjalt	17 649 412	17 649 412			EUR	2018	
Lühiajalised laenud kokku	17 649 412	17 649 412					
Pikaajalised laenud							
Laen emattevõtjalt	16 295 000	0	16 295 000		EUR	2019	9,13
Pikaajalised laenud kokku	16 295 000	0	16 295 000				
Muud laenukohustised							
Negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid	28 200	28 200	0		EUR	2018	2
Arvelduskrediit	4 574	4 574	0		EUR	2018	
Muud laenukohustised kokku	32 774	32 774	0				
Laenukohustised kokku	33 977 186	17 682 186	16 295 000				

Lisa 7 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	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	

	31.12.2017	12 kuu jooksul	Lisa nr
Võlad tarnijatele	1 376	1 376	
Võlad töövõtjatele	884	884	
Maksuvõlad	1 280	1 280	
Kokku võlad ja ettemaksed	3 540	3 540	

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 31.12.2018 oli -4 697 798 eurot (31.12.2017 seisuga -2 831 194 eurot), mistõttu ei ole võimalik osanikele 31.12.2018 seisuga omakapitalist dividende maksta.

Ettevõtjal on lepingulised kohustised tulevikuinvesteeringute osas summas 64 000 USD.

Lisa 9 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Osakapital	21 000	21 000

22.02.2017 sõlmiti jagunemisleping, milles Autumn Spirit OÜ oli omandavaks ühinguks. Jagunemise käigus omandas Autumn Spirit OÜ varasid summas 19 119 395 eurot ning osakapitali suurendati 1 000 euro võrra. Osa nimiväärtust ületava ülejäänud vara väärtuse ulatuses tekkis ülekurss summas 19 118 395 eurot.

14.08.2017 toimus osakapitali suurendamine fondi emissiooni teel 16 295 000 euro võrra, mis viidi läbi ülekursi arvelt.

05.12.2017 toimus osakapitali vähendamine summas 16 295 000 eurot ning nimetatud summa konverteeriti ainuosaniku poolt antud laenukapitaliks, vt ka lisasid 6 ja 13.

Aruandeaastal 2018 muudatusi omakapitalis ei toimunud.

Lisa 10 Tööjõukulud

(eurodes)

	2018	2017	Lisa nr
Palgakulu	-22 422	-19 437	
Sotsiaalmaksud	-7 578	-6 570	
Kokku tööjõukulud	-30 000	-26 007	13
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	1	

Lisa 11 Intressitulud

(eurodes)

	2018	2017
Intressitulu hoiustelt	300	277
Intressitulu võlakirjadelt	45 537	220 767
Intressitulu laenudelt	399 240	74 571
Kokku intressitulud	445 077	295 615

Lisa 12 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2018	2017
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	10 729	135
Dividenditulu	293 283	446 283
Muu finantstulu	304 132	0
Kokku muud finantstulud ja -kulud	608 144	446 418

Lisa 13 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2018	31.12.2017
	Kohustised	Kohustised
Emaettevõtja	36 022 121	33 944 412

2017. aastal toimusid ettevõtja ja emaettevõtja vahel mitmed mitterahalised tehingud, mille tulemusena ettevõtja omandas väärtpabereid summas 4 139 366 eurot, tütarettevõtja summas 20 000 eurot, sidusettevõtja summas 20 000 000 eurot ja kohustise emaettevõtja ees summas 24 159 366 eurot. Nõuet emaettevõtja vastu tasaarveldati kohustisega emaettevõtja ees, mille tulemusena vähenes laenukohustus emaettevõtja ees summas 3 509 954 eurot. Laenukohustusest 3 000 000 eurot maksti emaettevõtjale tagasi.

2018. aasta lõpu seisuga hinnati investeering sidusettevõtjasse alla 1 050 000 euro võrra (2017.a hinnati alla 9 450 000 euro võrra), vt ka lisa 4.

2017. aasta lõpus toimus osakapitali vähendamine summas 16 295 000 eurot ning see summa loeti omaniku poolt antud laenuks, vt ka lisa 6 ja 9.

Majandusaastal 2018 on emaettevõtjalt saadud täiendavat laenu summas 2 000 000 eurot.

Aruandeaastal on emaettevõtjalt saadud laenult arvestatud intresse summas 77 709 eurot (2017.a. 0 eurot), vt ka lisa 7.

Aruandeperioodil ei arvestatud juhatuse liikmetele tasu ega tehtud muid soodustusi. Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitiisi. Töölepinguga juhatuse liikmele arvestati 2018. aastal tasu 30 000 (2017.a. 26 007) eurot, vt ka lisa 10.

Lisa 14 Tegevuse jätkuvus

31.12.2018 seisuga on ettevõtjal negatiivne käibekapital summas -14 227 850 eurot. Lisaks on 31.12.2018 seisuga ettevõtja omakapital negatiivne, mis ei vasta Äriseadustiku nõuetele.

Mõlema vastuolu kõrvaldamiseks konverteeritakse emaettevõtjalt saadud laenud koos kogunenud intressikohustusega omakapitaliks 31.10.2019 seisuga. Selle tulemusena väheneb lühiajaliste laenukohustiste maht olulisel määral ja suureneb omakapital 45 700 880 euro võrra, sh osakapitali nimiväärtus suureneb 1 000 euro võrra ja ülekurss 45 699 880 euro võrra.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.11.2019

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKO MÄLBERG	Juhatuse liige	10.12.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Autumn Spirit OÜ osanikule

Arvamus

Meie arvates kajastab lühendatud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Autumn Spirit OÜ (Ettevõtte) finantsseisundit seisuga 31. detsember 2018 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2018;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid kokkuvõtet 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.

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

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest, mis sisaldub majandusaasta aruandes lisaks lühendatud raamatupidamise aastaaruandele ja meie audiitori aruandele.

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 teadmisega 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 mittevastamise 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 märkimisväärselt 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 Uiibo
Vandeaudiitor, litsents nr 568

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

11. detsember 2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VERNER UIBO	Vandeaudiitor	11.12.2019

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 831 193
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 866 605
Kokku	-4 697 798
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 697 798
Kokku	-4 697 798

Aruandeaasta ja eelmiste perioodide kahjum on plaanis katta tulevaste perioodide kasumiga.

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2018
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	-2 831 193
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-1 866 605
Kokku	-4 697 798
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-4 697 798
Kokku	-4 697 798

Aruandeaasta ja eelmiste perioodide kahjum on plaanis katta tulevaste perioodide kasumiga.

Osanikud

Nimi / ärinimi	Isikukood / registrikood / sünniaeg	Elukoht / Asukoht	Osaluse suurus ja valuuta
PALATUM INVESTMENTS S.A.		Luksemburg	21000 EUR (Lihtomand)

Sidevahendid

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