

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2017

aruandeaasta lõpp: 31.12.2017

ärinimi: Autumn Spirit OÜ

registrikood: 12763080

tänavanimi, 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 Laenukohustised	10
Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad	10
Lisa 7 Osakapital	10
Lisa 8 Tööjõukulud	11
Lisa 9 Muud finantstulud ja -kulud	11
Lisa 10 Seotud osapooled	11
Aruande allkirjad	13
Vandeaudiitori aruanne	14

Tegevusaruanne

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

Alates 22.12.2016 on emaettevõtjaks Palatum Investment S.A.

Ettevõtte tegevusalaks on investeerimine erinevatesse väärtpaberitesse.

Ettevõtte ei ole plaanis 2018. aastal teha muudatusi tegevusstrateegias ja investeringute suunitluses.

Aruande periood lõpetati kahjumiga -8 449 077 (2016.a. 1 660 815) eurot. Ettevõtte juhib investeringuid eesmärgiga 2018. aastal teenida kasumit.

Juhatusel liikmetele aruandeperioodil tasu ei makstud.

Töötasu kulu lõppenud perioodil oli 19 437 (2016.a. 0) eurot.

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

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

Peamised finantssuhtarvud:

	2017	2016
Puhaskasum (-kahjum)	-8 449 077	1 660 815
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	1.3	3 609.5
ROA	-24.9%	29.5%
ROE	-64 003.3%	29.5%

Suhtarvude arvutamisel kasutatud valemid:

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum / varad * 100

ROE (%) = puhaskasum / omakapital kokku * 100

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 248 406	2 372 333	
Finantsinvesteeringud	19 593 241	0	2
Nõuded ja ettemaksed	581 893	3 225 963	3
Kokku käibevarad	22 423 540	5 598 296	
Põhivarad			
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 570 000	0	4
Nõuded ja ettemaksed	1 000 000	41 139	3
Materiaalsed põhivarad	387	0	
Kokku põhivarad	11 570 387	41 139	
Kokku varad	33 993 927	5 639 435	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	17 682 186	0	5, 10
Võlad ja ettemaksed	3 540	1 551	
Kokku lühiajalised kohustised	17 685 726	1 551	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	16 295 000	0	5, 10
Kokku pikaajalised kohustised	16 295 000	0	
Kokku kohustised	33 980 726	1 551	
Omakapital			
Osakapital nimiväärtuses	21 000	20 000	7
Ülekurss	2 823 395	0	7
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 617 883	3 957 069	6
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 449 077	1 660 815	6
Kokku omakapital	13 201	5 637 884	
Kokku kohustised ja omakapital	33 993 927	5 639 435	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Mitmesugused tegevuskulud	-198 284	-231 577	
Tööjõukulud	-26 007	0	8
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-77	0	
Muud ärikulud	-225	0	
Ärikasum (kahjum)	-224 593	-231 577	
Kasum (kahjum) sidusettevõtjatelt	-9 450 000	0	4
Kasum (kahjum) finantsinvesteeringutelt	492 396	989 256	2
Intressitulud	295 615	439 494	
Intressikulud	-8 913	-13 928	
Muud finantstulud ja -kulud	446 418	477 570	9
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	-8 449 077	1 660 815	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 449 077	1 660 815	

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

Autumn Spirit OÜ (ettevõtte) 2017. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid. Ettevõtte 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

Ettevõtte 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 finantskohustused võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara või -kohustuse eest makstava või saadava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab kõiki finantsvara või -kohustuse 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 ettevõtte ei kavatse hoida lunastustähtajani;
 - b) mida ettevõtte kavatseb hoida lunastustähtajani, kuid on valinud arvestusmeetodiks õiglase väärtuse meetodi või mille puhul ettevõtte 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 ettevõtet, mille üle Ettevõttel on valitsev mõju. Tütarettevõtjat loetakse emasettevõtte valitseva mõju all olevaks, kui Ettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevust ja finantspoliitikat.

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle Ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui Ettevõtte 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 ettemaksud

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 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 ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva.

Tulud

Intressitulud ja dividenditulud kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Maksustamine

Vastavalt kehtivale seadusandlusele Eestis ettevõtete 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 ettevõtte 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 dividendimaksude, 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) Emaettevõtet
- b) tegevjuhtkonda
- c) eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid
- d) teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtjaid.

Lisa 2 Lühiajalised finantsinvesteeringud

(eurodes)

					Kokku	Lisa nr
	Aktsiad ja osad	Fondiosakud	Võlakirjad	Muud		
31.12.2015	13 058 162	13 339 637	7 587 143	129 468	34 114 410	
Soetamine	13 898 096	0	1 363 508	2 709 055	17 970 659	
Müük müügihinnas või lunastamine	-28 755 820	-11 454 205	-8 675 930	-4 188 369	-53 074 324	
Kasum (kahjum) müügist ja ümberhindlusest	1 799 562	-1 885 432	-274 721	1 349 846	989 255	
Muud	0	0	0	0	0	5
31.12.2016	0	0	0	0	0	
Kajastatud õiglases väärtuses	0	0	0	0	0	
Soetamine	38 156 654	4 071 769	5 644 112	893 417	48 765 952	
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	5
31.12.2017	14 606 825	3 815 882	1 026 734	143 800	19 593 241	

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

31.12.2017 seisuga on negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid summas 28 200 eurot, vt ka lisa 5.

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järeljäänud 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

	31.12.2016	Jaotus järeljäänud tähtaja järgi	
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul
Nõuded seotud osapoolte vastu	3 225 963	3 225 963	0
Muud nõuded	41 139	0	41 139
Laenunõuded	0	0	0
Intressinõuded	0	0	0
Viitlaekumised	41 139	0	41 139
Kokku nõuded ja ettemaksed	3 267 102	3 225 963	41 139

Lisa 4 Investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	20 000	0
Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	10 550 000	0
Kokku investeeringud tütar- ja sidusettevõtjatesse	10 570 000	0

Autumn Spirit OÜ tütarettevõtjaks on 16. jaanuaril 2017 omandatud Luksemburgi ettevõtte, millest omatakse 100 protsendilisti osaluast 1 002 aktsiaga.

Sidusettevõtjaks on 9. märtsil 2017 omandatud Hong Kongi ettevõtte, millest omatakse alla 47.5 protsendilist osalust 171 000 000 aktsiaga. Majandusaasta lõpu seisuga on investeering sidusettevõtjasse hinnatud alla 9 450 000 euro võrra, vt ka lisa 10.

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2017	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Lühiajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	17 649 412	17 649 412			EUR	2018	
Lühiajalised laenud kokku	17 649 412	17 649 412					
Pikaajalised laenud							
Laen emaettevõtjalt	16 295 000	0	16 295 000		EUR	2019	7, 10
Pikaajalised laenud kokku	16 295 000	0	16 295 000				
Muud laenukohustised							
Negatiivse õiglase väärtusega tuletisinstrumentid	28 200	28 200			EUR	2018	2
Arvelduskrediit	4 574	4 574			EUR	2018	
Muud laenukohustised kokku	32 774	32 774					
Laenukohustised kokku	33 977 186	17 682 186	16 295 000				

Lisa 6 Tingimuslikud kohustised ja varad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	0	4 494 307
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	0	1 123 577
Kokku tingimuslikud kohustised	0	5 617 884

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

Lisa 7 Osakapital

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Osakapital	21 000	20 000

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 ülekurs summas 19 118 395 eurot.

14.08.2017 toimus osakapitali suurendamine fondiemissiooni 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 5 ja 10.

Lisa 8 Tööjõukulud

(eurodes)

	2017	2016	Lisa nr
Palgakulu	-19 437	0	
Sotsiaalmaksud	-6 570	0	
Kokku tööjõukulud	-26 007	0	10
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik	1	0	

Lisa 9 Muud finantstulud ja -kulud

(eurodes)

	2017	2016
Kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	135	-19 236
Dividenditulu	446 283	495 897
Muu finantstulu	0	909
Kokku muud finantstulud ja -kulud	446 418	477 570

Lisa 10 Seotud osapooled

(eurodes)

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

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2017		31.12.2016	
	Nõuded	Kohustised	Nõuded	Kohustised
Emaettevõtja	0	33 944 412	806 459	0
Teised seotud osapooled	0	0	2 419 504	0

22.12.2016 omandas Palatum Investment S.A. ettevõtte aktsiad eelmiselt emaettevõtjalt Semerca Investments S.A.

2016. aastal toimus ettevõtte ja emaettevõtja Palatum Investments S.A. vahel mitterahaline tehing, mille tulemusel ettevõtte müüs portfelli summas 6 833 520 eurot ning tekkis nõue summas 6 833 520 eurot. Nõue tasaarveldati osaliselt kohustustega.

2016. aastal toimusid teiste seotud osapooltega mitterahalised tehingud, mille käigus ettevõtte müüs portfelli summas 20 500 687 eurot ning tekkis nõue summas 20 500 687 eurot. Nõue tasaarveldati osaliselt kohustustega.

2017. aastal toimusid ettevõtte ja emaettevõtja vahel mitmed mitterahalised tehingud, mille tulemusena ettevõtte omandas väärtapabereid summas 4 139 366 eurot, tütarettevõtte summas 20 000 eurot, sidusettevõtte summas 20 000 000 eurot ja kohustuse emaettevõtja ees summas 24 159 366 eurot. Nõuet emaettevõtja vastu tasaarveldati kohustusega emaettevõtja ees, mille tulemusena vähenes laenukohustus emaettevõtja ees summas 3 509 954 eurot. Laenukohustusest 3 000 000 eurot maksti emaettevõtjale tagasi.

Majandusaasta lõpu seisuga on investering sidusettevõtjasse hinnatud alla 9 450 000 euro võrra, vt ka lisa 4.

Majandusaasta lõpus toimus osakapitali vähendamine summas 16 295 000 eurot ning see summa loeti omaniku poolt antud laenuks, vt ka lisasid 5 ja 7.

Aruandeperioodil on arvestatud intressikulu laenult emaettevõtjalt 0 (2016.a. 1 929) eurot ja teistelt seotud osapooltelt 0 (2016.a. 5 787) eurot.

Aruandeperioodil ei arvestatud juhatuse liikmetele tasu ega tehtud muid soodustusi. Juhatuse liikmetele ei ole lepingu lõpetamisel määratud lahkumishüvitisi. Töölepinguga juhatuse liikmele arvestati 2017. aastal tasu 26 007 (2016.a. 0) eurot, vt ka lisa 8.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 22.08.2018

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MIKO MÄLBERG	Juhatuse liige	22.08.2018

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 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Meie poolt auditeeritud Ettevõtte lühendatud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- bilanssi seisuga 31. detsember 2017;
- kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- lühendatud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete 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 kutsete arvestusekspertide eetikakoodeksiga (IESBA koodeks) ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduses sätestatud eetikanouetega. Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile ja Eesti Vabariigi audiitoritegevuse seaduse eetikanouetele.

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 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 auditi protseduurid 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, tahlikku tegevustust, väärteistite tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditi protseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Ettevõtte sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärt kahtlust Ettevõtte jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud lühendatud raamatupidamise aastaaruandes, või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused tuginevad audiitori aruande kuupäevani kogutud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski põhjustada Ettevõtte tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame lühendatud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas lühendatud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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

Tiit Raimla

Vandeaudiitor, litsents nr 287

Verner Uiibo

Vandeaudiitor, litsents nr 568

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

22. august 2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Autumn Spirit OÜ (registrikood: 12763080) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	22.08.2018
VERNER UIBO	Vandeaudiitor	22.08.2018

Kahjumi katmise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 617 883
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 449 077
Kokku	-2 831 194
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 831 194
Kokku	-2 831 194

Kahjumi katmise otsus

(eurodes)

	31.12.2017
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 617 883
Aruandeaasta kasum (kahjum)	-8 449 077
Kokku	-2 831 194
Katmine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	-2 831 194
Kokku	-2 831 194

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	gabriel.miss@botp.lu
E-posti aadress	miko.malberg@cefo.ee