

AMBIENT SOUND INVESTMENTS OÜ

01.01.2009 – 31.12.2009

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus: **01.01.2009**

Majandusaasta lõpp: **31.12.2009**

Ärinimi: **Ambient Sound Investments OÜ**
Registrikood: **10958721**

Aadress: **Akadeemia tee 15B**
Tallinn 12618

Sidevahendid: **telefon 372 5033427**
e-post info@asi.ee

Peamine tegevusala **Investeerimisalane tegevus (EMTAK 64301)**

Audiitor: **KPMG Baltics OÜ**

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
TEGEVJUHTKONNA DEKLARATSIOON	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS	6
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE.....	7
KOONDKASUMIARUANNE.....	7
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE.....	8
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	9
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD.....	10
Kasutatud arvestuspõhimõtted.....	10
Lisa 1 – Majanduskriisi mõjud	17
Lisa 2 – Raha	17
Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 4 – Lühiajalised laenud.....	17
Lisa 5 – Nõuded ja ettemaksed.....	18
Lisa 6 – Maksud	18
Lisa 7 – Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	19
Lisa 8 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 9 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	20
Lisa 10 – Pikaajalised nõuded	21
Lisa 11 – Põhivara.....	22
Lisa 12 – Seotud osapooled.....	23
Lisa 13 – Laenukohustused	24
Lisa 14 – Võlad ja ettemaksed.....	25
Lisa 15 – Kontsernivälistele investoritele emiteeritud pikaajalised võlakirjad	25
Lisa 16 – Omakapital	25
Lisa 17 -Investeeringute ümberhindlus	25
Lisa 18 – Müügitulu	26
Lisa 19 – Kaupade ja teenuste kulu.....	26
Lisa 20 – Muud tegevuskulud	26
Lisa 21 – Muude investeeringute müük	26
Lisa 22 - Tingimuslikud kohustused	27
Lisa 23 - Emaettevõtja konsolideerimata aruanded.....	28
Bilanss	28
Kasumiaruanne	29
Rahavoogude aruanne	30
Omakapitali muutuste aruanne	31
MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD.....	32
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	33
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	34
2009.A. KONSOLIDEERIMATA MÜÜGITULU	35

TEGEVUSARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ (ASI) asutati 2003. aastal. Algselt oli ettevõtte peamiseks tegevusalaks Skype'le tarkvara arendusteenuse osutamine. 2006. aastal omandas eBay ASI'le kuulunud Skype vähemusosaluse ning ettevõtte alustas investeerimistegevusega. ASI pikaajaline äristrateegia on ehitada üles jätkusuutlik investeerimisettevõtte, mille põhifookuses on globaalsed investeeringud varajase faasi ettevõtetesse, mis tegelevad tehnoloogia väljatöötamisel ja arendusel põhineva äriga.

Konsolideerimisgrupi struktuur

ASI-l on kaks 100%-list tütarettevõtjat, millest:

- ASI Private Equity AS (ASPEAS) investeerib koos ASI-ga ainult tehnoloogiaettevõtetesse vastavalt ettevõtte juhtorganite poolt määratud investeerimisstrateegiale.
- Inkubaator OÜ arendab tehnoloogiaalaseid ideid ASI tüüpiliste tehnoloogiainvesteeringute eelses faasis. 2009. aastal arendati inkubaatoris kolme tehnoloogiaalast algatust kui iseseisvaid projekte.

ASI investeerimisportfelli kuuluvad üle 50% osalusega ettevõtted: Nordic Sonar OÜ, Oskando, AS Clifton ja Dailyperfect OÜ.

Varade struktuur ja majanduskeskkond

ASI investeerimisportfell on koostatud portfelli teooria põhimõtete järgi, mille kohaselt on portfell hajutatud nii erinevate varaklasside kui ka erinevate geograafiliste regioonide vahel. Eesmärgiks on saavutada varade jaotus, mille puhul korrelatsioon erinevate varade liikumise vahel on madal.

Kõik ASI investeeringud on tehtud ettevõtte 1 218 miljoni krooni suurusest omakapitalist.

Tehnoloogiarengu visiooni on realiseeritud 35,3% ulatuses ASI varade mahust läbi investeeringute tehnoloogiaettevõtetesse, millest 185,9 miljonit krooni on riskikapitali (omakapitali ja laenu) investeeringud alustavatesse ettevõtetesse ning 259,5 miljonit krooni börsidel noteeritud valdavalt tehnoloogiaettevõtete aktsiad.

58,2% varadest ehk 734,9 miljonit krooni on lühiajalised pangadeposiidid.

Ülejäänud osa 1261,9 miljonit krooni suurusest varade mahust moodustavad muud nõuded ning materiaalne ja immateriaalne põhivara.

2008. aastal alanud majanduskriis mõjutas oluliselt portfelli ettevõtete tegevust. Riskikapitali investorid muutusid ääretult ettevaatlikuks investeerimisotsuste tegemisel ning *exit*i võimalused muutusid pea olematuks. ASI portfelli ettevõtetel kujunes seega kapitali kaasamine oluliselt enam aega nõudvaks, millele tuli reageerida kulude kiire kokkuhoiuga. Äriettevõtete suunatud toodete ja teenuste müügil pikenesid müügitsüklid. Samas jätkasid kriisist hoolimata kiiret kasvu mitmed eraisikutele suunatud internetiteenustega ettevõtted, tasakaalustades portfelli tootlust.

ASI investeeringutele mõjus soodsalt noteeritud aktsiate riskipremiate vähenemine ning jätkuvalt kõrgele püsinud Eesti krooni riskipremia. 2010. aastaks ootame keskmisest kõrgemat volatiilsust aktsiaturgudel.

Organisatsioon ja investeerimisportfell

ASI investeerimis- ja organisatsiooni arendustegevus jätkus 2009. aastal varasemalt seatud eesmärkide ja algatatud tegevuste kohaselt. Meeskonna omandatav kogemus on oluline ettevõtte aktiiv, mille kujunemine eeldab aastaid, samas oleme jätkuvalt kaasamas meeskonda investeerimisvisiooniga motiveeritud inimesi.

Portfelli ettevõtete hindamisel on lähtutud arvestuspõhimõttest, mille järgi investeeringud on kajastatud õiglasel väärtuses. Krediidiriski sisaldavad investeeringud hinnatakse järgmiste kriteeriumite alusel: majanduskeskkond ja sektori perspektiivid, ettevõtte jooksev finantsseis, tagatised ning juhtkonna ja omanike tugevus.

Juhataste liikmetele arvestatud tasud olid 0,9 miljonit krooni ning töötajatele maksti töötasusid kokku summas 4,68 miljonit krooni. Aruandeaastal töötas ASI's keskmiselt 10 töötajat.

Riskikapital

ASI riskikapitaliportfelli kuulub 27 ettevõtet, väärtuses 143,3 miljonit krooni. Regionaalselt jagunevad investeeringud Ida-Euroopa (12 ettevõtet), Lääne-Euroopa (6 ettevõtet), Aasia (5 ettevõtet) ja Ameerika (4 ettevõtet) vahel, valdavalt järgnevatel valdkondades: tark- ja riistvaraarendus, telekommunikatsioon, pooljuhttehnoloogia ja tervishoid.

2009 aastal hindas ASI meeskond ligi 400 investeerimisvõimalust, millest ca 20% olid Eestist, 15% Soomest ja 10% Singapurist. Riikide lõikes domineerisid veel USA, Rootsi, Hiina ja Venemaa. Projektide allikateks olid peamiselt kontaktvõrgustikud regioonides, seminarid, konverentsid jms.

2009. aastal lisandusid portfelli uute investeeringutena – Armorize Technologies (USA/Taiwan) mahus 10,9 miljonit krooni ja 3,1 miljoni krooniga Kublax (Suurbritannia). Armorize Technologies pakub internetirakendustele turvalahendusi. ASI investeering võimaldab ettevõtet edasi liikuda tootearendusega ning rahvusvaheliselt laiendada müüki. Armorize peakontor asub USAs Californias ja arendusüksus Taiwanis, Taipei. Kublax pakub eraisikutele finantsplaneerimise teenust interneti vahendusel ning ASI investeering oli suunatud toote arendusele. Kublaxi tegevus on tänaseks peatunud seoses jätkufinantseerimise puudumisega.

Aruandeaastal suurendas ASI oma osalust järgnevates ettevõtetes, kuhu varasematel aastatel on investeeritud:

- Clifton AS – jõuelektroonika valdkonnas GaAs pooljuhtehnoloogia arendus (Eesti);
- Dailyperfect OÜ – semantilise analüüsi tarkvara arendus (Eesti);
- InkSpin I AS – kodukasutajale suunatud televiisoripõhine videokõne lahendus (Eesti);
- MarkIT OÜ - internetipõhine IT kaupade müügisüsteem, mis toimib 12 Euroopa riigis (Eesti);
- Mucho Mas Limited – Mehhiko kiirtoidurestoranid (Suurbritannia);
- Nordic Sonar OÜ – sonaritehnoloogia meresõidukitele (Eesti);
- Senseg OY – uuelaadne tehnoloogia puutetundlike ekraanidele (Soomes);
- United Dogs and Cats OÜ – rahvusvaheline lemmikloomaomanike suhtlusportaal (Eesti);
- Frenzoo Limited – virtuaalmaailm moehuvilistele (Hong Kong);
- Modesat Communications OÜ - raadiokommunikatsiooni seadmete töhistamine (Eesti);
- Oskando OÜ – GSM ja GPS põhised telemaatikateenused (Eesti).

Noteeritud aktsiad

2009. aastal hoidsime nii varasemalt moodustatud tehnoloogiaportfelli kui ka Balti mittetsükliliste ettevõtete aktsiaportfelli, suurendades viimast järk-järgult. Seoses Eesti Telekom-i ülevõtmispakkumisega TeliaSonera AB poolt otsustasime Eesti Telekom-is positsiooni sulgeda, millest tulenevalt jäi aasta lõpuks ka meie Balti aktsiaportfelli maht samale tasemele võrreldes 2008. aastaga.

Likviidsed vahendid

Likviidsete vahendite paigutamisel kasutas ASI peamiselt Baltikumis tegutsevate pankade deposiite ning valuuta oli Eesti kroon.

Peamised finantsnäitajad

ASI varade maht oli 2009. aasta lõpu seisuga 1 261,9 miljonit krooni ning kasum 78,9 miljonit krooni.

Ettevõtte 125,9 miljoni krooni suurusest tulust moodustas 83% noteeritud ettevõtete väärtuse kasv ning 41% likviidsete varade paigutamisest teenitud tulu.

Finantsuhtarvud

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja ASI konsolideerimisgrupis on 35,8 (ASI-l emaettevõtjana 64,2) ning ROA = 6,3% (6,5%) ja ROE = 6,5% (6,6%).

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum (-kahjum) / varad x 100

ROE (%) = puhaskasum (-kahjum) / omakapital x 100

Ettevõtte jaotamata kasumi summa on majandusaasta lõpus 1 214,0 miljonit krooni, millest ettevõtte maksab igal aastal dividende ebaolulises mahus suhtena akumulieeritud kasumisse.

ASI plaanib lähiaastatel hoida investeerimisaktiivsust, mil riskikapitali eelistatavad projektid on interneti ja tarkvaratehnoloogia valdkonnast, orientatsiooniga eraisikutele või SME'dele. Ettevõtte ambitsioon on olla regiooni juhtiv, varajases faasis tehnoloogiaettevõtete investor.

KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE

Tegevjuhtkonna deklaratsioon

Äriühingu juhatuse liikmena olen vastutav käesoleva lehekülgedel 5-31 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande täielikkuse ja õigsuse eest ning kinnitan, et:

- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel rakendatud arvestuspõhimõtted on vastavuses Eesti hea raamatupidamistavaga;
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kajastab õigesti ja õiglaselt Ambient Sound Investments OÜ 31.12.2009 finantsseisundit ning perioodi 01.01.2009 – 31.12.2009 majandustulemust ja rahavoogusid;
- Ambient Sound Investments OÜ ja tema tütarettevõtted on jätkuvalt tegutsevad.

Juhatuses liige


/Tauno Tats/ 28. juuni 2010

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev ... 28.06.2010

Signature/allkiri ...

KPMG, Tallinn

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes kroonides)

VARAD	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
KÄIBEVARA			
Raha	2	229 376	711 848
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	565 104	229 223
Lühiajalised laenud	4	37 524	78 172
Nõuded ja ettemaksed	5	6 056	18 256
Varud		2 389	2 239
KÄIBEVARA KOKKU		840 449	1 039 738
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7,8,9,10	355 270	125 820
Materiaalne põhivara	11	9 956	955
Immateriaalne põhivara	11	56 271	16 792
PÕHIVARA KOKKU		421 497	143 567
VARAD KOKKU		1 261 946	1 183 305
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	13	3 950	5 745
Võlad ja ettemaksed	14	19 323	18 101
Lühiajalised eraldised		180	164
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		23 453	24 010
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	13	9 175	0
Kapitalirendi kohustused	13	82	222
Emiteeritud pikaajalised võlakirjad	14	11 684	14 533
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		20 941	14 755
KOHUSTUSED KOKKU		44 394	38 765
OMAKAPITAL	16		
Vähemusosalus		3 481	1 272
Emajäsevõtja omanikele kuuluv omakapital:			
Osakapital nimiväärtuses		40	40
Kohustuslik reservkapital		4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)		1 135 128	1 396 379
Aruandeaasta kasum (kahjum)		78 899	-253 251
Realiseerimata kursivahed		0	96
OMAKAPITAL KOKKU		1 217 552	1 144 540
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		1 261 946	1 183 305

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri 

KPMG, Tallinn

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

Äritulud	Lisa	2009	2008
Intressitulud võlakirjadelt		-569	-6 362
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt		55 609	53 992
Dividenditulud		15 278	0
Investeeringute ümberhindlus kokku	17	39 772	-243 756
Müügitulu	18	14 084	14 957
Muud äritulud		1 684	412
Kokku äritulud		125 858	-180 757
Ärikulud			
Kaupade ja teenuste kulu	19	-4 446	-6 442
Muud tegevuskulud	20	-28 871	-66 791
Tööjõu kulud		-17 987	-13 263
Põhivara kulum	11	-2 853	-1 600
Firmaväärtuse allahindlus	11	-446	-3 550
Muud ärikulud		-127	-205
Kokku ärikulud		-54 730	-91 851
ÄRIKASUM (-KAHJUM)		71 128	-272 608
Finantstulud ja -kulud			
Neto kasum (kahjum) valuutakursi muutustest		52	2 084
Intressikulud		-783	921
Muud finantstulud ja -kulud		6 748	20 083
Kokku finantstulud ja -kulud		6 017	23 088
KASUM (KAHJUM)ENNE TULUMAKSU		77 145	-249 520
Tulumaks	16	-2 127	-4 253
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)		75 018	-253 773
sh Emaettevõtja omanikeosa kasumist (kahjumist)		78 899	-253 251
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		-3 881	-522

Koondkasumiaruanne

	2009	2008
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)	75 018	-253 773
MUU KOONDKASUM (-KAHJUM):		
Realiseerimata kursivahed	0	96
ARUANDE MUU KOONDKASUM (-KAHJUM) KOKKU	0	96
ARUANDE KOONDKASUM (-KAHJUM) KOKKU	75 018	-253 677
sh Emaettevõtja omanikeosa koondkasumist (-kahjumist)	78 899	-253 155
Vähemusosaluse osa koondkasumist (-kahjumist)	-3 881	-522

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev ... 2010.02.10

Signature/alkiri ...

KPMG, Tallinn

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Lisa	2009	2008
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		71 128	-272 608
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja firmaväärtuse allahindlus	11	3 299	5 150
Mitmesuguste nõuete ja investeeringute allahindlused		3 900	49 516
Intressitulude ja investeeringute ümberhindlused		-110 090	199 891
Muud korrigeerimised		-2 002	0
Korrigeerimised kokku		-104 893	254 557
Tütarettevõtjate soetus		216	0
Tütarettevõtjate müük		5	15
Sidusettevõtjate soetus		-9 093	-2 300
Sidusettevõtjate müük		200	1
Muude finantsinvesteeringute soetus	3,9	-717 358	-238 266
Muude finantsinvesteeringute müük	21	234 180	761 817
Laekunud dividendid		15 266	0
Antud laenud		-22 470	-106 742
Antud laenude tagasimaksed		13 474	53 516
Saadud intressid		53 723	51 064
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus		10 236	75 533
Varude muutus		1 596	356
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		-188	-20 161
Makstud ettevõtte tulumaks	16	-2 127	-2 127
Rahavood äritegevusest kokku		-456 105	554 655
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	11	-473	-407
Immateriaalse põhivara soetus	11	-14 852	-14 307
Materiaalse põhivara müük	11	104	0
Sidusettevõtete müük		0	2
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-15 221	-14 712
Rahavood finantseerimistegevusest			
Emiteeritud võlakirjad	15	0	313
Lunastatud võlakirjad		-1 755	0
Saadud laenud		2 230	0
Laenude tagasimaksed		-6 189	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-132	-108
Makstud intressid		-397	-12
Tütarettevõtjate osade emiteerimine		3 401	1 001
Makstud dividendid	16	-8 000	-8 000
Rahavood finantseerimistegevusest		-10 842	-6 806
Rahavood kokku		-482 168	533 137
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses		711 848	185 332
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-482 168	533 137
Valuutakursside muutuste mõju		-304	-6 621
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus		229 376	711 848

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 11.06.2010

Signature/alkiri [Signature]

KPMG, Tallinn

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Osa- kapital	Kohus- tuslik reserv- kapital	Jaotamata kasum	Real- seerimata kursi- vahed	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku vähemus- osalusega
Saldo seisuga 31.12.2007	40	4	1 412 379	0	1 412 423	458	1 412 881
Makstud dividendid	0	0	-16 000	0	-16 000	0	-16 000
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed	0	0	0	96	96	0	96
Vähemusalus investeeringu soetamisel	0	0	0	0	0	1 336	1 336
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	-253 251	0	-253 251	-522	-253 773
Saldo seisuga 31.12.2008	40	4	1 143 128	96	1 143 268	1 272	1 144 540
Makstud dividendid	0	0	-8 000	0	-8 000	0	-8 000
Välismaiste tütarettevõtete ümberarvestusel tekkinud valuutakursivahed	0	0	0	-96	-96		-96
Vähemusalus investeeringu soetamisel	0	0	0	0	0	6 090	6 090
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	78 899	0	78 899	-3 881	75 018
Saldo seisuga 31.12.2009	40	4	1 214 027	0	1 214 071	3 481	1 217 552

Täiendavad selgitused esitatud lisas 16.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 31.12.2009

Signature/allkiri [Signature]

KPMG, Tallinn

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava on IFRS standarditele kui rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

Käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kasutatud ja kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on kasutatud järjepidevalt ja eelnenud aruandeperioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid ja hindamisaluseid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud.

Seoses ettevõtte tegevuse eripäraga on modifitseeritud bilansi ja kasumiaruande skeemi.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid. Realiseerimata kahjumid on samuti elimineeritud, kuid neid arvestatakse üleantud vara allahindluse indikaatorina.

Vähemusosana näidatakse konsolideeritud kasumiaruandes kontserni tütarettevõtete kontserniväliste aktsionäridele või osanikele kuuluvat osa tütarettevõtte puhaskasumist (kahjumist). Vähemusosana konsolideeritud bilansis näidatakse omakapitali koosseisus eraldi real kontserniettevõtete kontserniväliste aktsionäride või osanike osa tütarettevõtete omakapitalist.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele. Välismaiste majandusüksuste tulude, kulude ja rahavoogude ümberarvestamisel välisvaluutast (arvestusvaluuta) Eesti kroonidesse (aruandevaluuta) kasutatakse nende tekkimise päeva kurssi. Välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused hinnatakse ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtinud Eesti Panga kursi alusel, välismaiste ettevõtete tulud ja kulud konverteeritakse Eesti kroonidesse kasutades aasta keskmist välisvaluuta kurssi (v.a. juhul kui see ei kajasta adekvaatselt tegelike toimunud tehingute tulemust, millisel juhul kasutatakse iga olulise tehingu kajastamiseks selle tehingu päeval kehtinud valuutakurssi). Aruannete ümberarvestusest tekkinud valuutakurssi vahed kajastatakse omakapitalis kirjel "Realiseerimata kursivahed".

Käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Ambient Sound Investments OÜ, AS-i ASI Private Equity AS, OÜ Oskando, Inkubaator OÜ, InkSpin1 AS, Nordic Sonar OÜ (end. InkSpinTwo OÜ), Dailyperfect OÜ (end. InkSpinThree OÜ), InkSpinFour OÜ, Oskando LT ja Clifton AS finantsnäitajad.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades (vt lisa 23), kajastatakse investeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse õiglases väärtuses.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjateks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses. Seda osa soetusmaksumusest, mille võrra soetusmaksumus ületab omandaja osa eristatavate netovarade õiglast väärtust

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev ... 29.10.2009 ...

Signature/allkiri ...

KPMG, Tallinn

kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui soetusmaksumus on väiksem omandaja osa soetatud netovara õiglasest väärtusest, kajastatakse tekkinud vahe kohele kasumiaruandes (vt arvestuspõhimõtte allpool).

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdud tütarettevõtja tulused ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglases väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis õiglases väärtuses. Ümberhindluse tulemusel tekkivad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumiaruande kirjel „Investeeringute ümberhindlus“.

Müügiotel tütar- ja sidusettevõtjad

Tütarettevõtjad, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele (st. väga tõenäoliselt müüakse 12 kuu jooksul alates soetamishetkest), kajastatakse konsolideeritud bilansis järgmiselt: omandatud tütarettevõtjate varad kajastatakse konsolideeritud bilansis eraldi kirjel «Müügiotel põhivarad» ning kohustused eraldi kirjel «Müügiotel põhivaradega seotud kohustused» (mõõdetuna kas nende õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam).

Sidusettevõtjad, mis juba soetamishetkel vastavad müügiotel põhivara kriteeriumitele, kajastatakse kas õiglases väärtuses, millest on maha arvatud müügikulutused, või bilansilises väärtuses, olenevalt kumb on madalam.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrumente (näiteks forward-, futuur-, swap- või optioonilepingud) kajastatakse bilansis nende õiglases väärtuses. Kasumid ning kahjumid tuletisinstrumentidelt kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ning kuluna. Ettevõtte ei rakenda riskimaandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumentide kajastamisel rahvusvahelises finantsaruandluse standardis IAS 39 kirjeldatud riskimaandamisarvestuse (hedge accounting) erireegleid

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtpaberitena) kajastatakse väärtpabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtpabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütarettevõtjates, mida kajastatakse rida-realt konsolideerimise meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglase

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri 

KPMG, Tallinn

väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui kontsern kavatseb neid hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute õiglase väärtuse määramise aluseks on üldjuhul investeeringu noteeritud turuhind. Noteeritud turuhinna puudumisel määratakse õiglase väärtus mõnel muul meetodil, näiteks aktiivse turu hindade alusel (aruandeperioodil aset leidnud ostu-müügi tehingute alusel samade instrumentide puhul sõltumatute osapoolte vahel), võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul (analoogsete börsil noteeritud ettevõtete finantsuhtarvude alusel), diskonteeritud rahavoogude meetodil või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kui korrigeeritud soetusmaksumus peegeldab õiglast väärtust.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid soetamisel tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded

Nõuded (nõuded klientide vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest ja oodatava laekumise summast. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuv summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest kuludest. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/tootmisomahind või neto realiseerimisväärtus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande kirjel "Kaupade ja teenuste kulu".

Materiaalne põhivara

Suuremate soetuste puhul määratakse igal üksikul juhul eraldi, kas ostetud vara võetakse arvele põhivarana või kantakse kulusse. Üldjuhul objekte, mille maksumus on alla 50 000 krooni, ei kajastata põhivarana, vaid kantakse soetamisel kuludesse. Materiaalne põhivara on ettevõtte majandustegevuses kasutatav vara ja tema kasulik tööiga on vähemalt üks aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kuluminorm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Üldjuhul kasutatakse järgmisi amortisatsiooninorme:

- kontoriinventar – 20% aastas.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev ... 11.06.2010

Signature/allkiri ...

KPMG, Tallinn

kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Laenukasutuse kulutused (näiteks intressid), mis on seotud materiaalse põhivara ehitusega, kapitaliseeritakse antud objekti soetusmaksumuses perioodi jooksul, mis on vajalik vara otstarbekohasesse kasutusvalmidusse viimiseks. Muid laenukasutuse kulutusi kajastatakse tekkeperioodil kuluna.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Määramata kasuliku elueaga immateriaalseid põhivarasid (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni. Määratud kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasutatav amortisatsioonimäär senini soetatud varade osas on üldjuhul olnud 33%.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana.

Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Äriühendusest tekkinud firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest.

Negatiivne firmaväärtus on negatiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 21.06.2010

Signature/allkiri [Signature]

KPMG, Tallinn

Varade väärtuse langus

Amortiseeritavate varade puhul hinnatakse 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 õiglase väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle 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 (cash generating unit).

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 (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisenä.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne nende soetusväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Emiteeritud võlakirjad

Kontserni tütarettevõtte ASI Private Equity AS kaasab investoritelt kapitali emiteerides piiratud hulga investoritele läbi kinnise emissiooni oma aktive väärtusega otseselt seotud võlakirju. Võõrkapitali kaasatakse võlakirjade emiteerimise kaudu.

ASI Private Equity AS võlausaldajatele emiteeritud võlakirjade väärtus on igal ajahetkel võrdne ASI Private Equity AS varade väärtusega, millest on lahutatud ettevõtte konstantse suurusega aktsiakapitali väärtus ja tasumata kohustused ning mis on aluseks võlakirjade emiteerimis- ja lunastamishindadele. Võlakirjade väärtuse muutumine peegeldab täielikult ettevõtte varade väärtuse muutust ning erinevatelt tehingutelt teenitavaid kasumeid ja kahjumeid. Võlakirjade väärtust arvutatakse kord kvartalis tehingupäeva seisuga. Võlakirjade omanikel on õigus 90 päevase etteteatamisega võlakirjad lunastada.

Emiteeritud võlakirjad võetakse algselt arvele nende õiglases väärtuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi (saadud raha vähendatud tehingukulude võrra). Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Kapitali- ja kasutusrendid

Renditehingut käsitatakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule;
- rentnikul on optioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab;
- lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;
- renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 29.06.2010

Signature/allkiri 

KPMG, Tallinn

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolele. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas).

Garantiieraldis

Kontserni kuuluv tütarettevõtte annab enda poolt müüdud toodetele garantii. Bilansis on moodustatud eraldis summas, mis on vajalik bilansipäevaks müüdud toodetega seotud garantiikohustuse rahuldamiseks. Eraldise hindamisel on lähtutud eelmiste aastate kogemusest.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine on vähemtõenäoline kui mitterealiseerumine või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78, 2006. aastal maksumäär 23/77) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale Eesti krooni (s.o. emaettevõtja arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõeldakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil) kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav, hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 osakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti osakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid osanikele.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/alkiri 

KPMG, Tallinn

Tulu kajastamine

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel väärtusel, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu toodete müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Teenuse osutamise lepingu arvestus

Tulu teenuste müügist kajastatakse müügituluna vastavalt teenuse osutamise momendile. Tulude ja kulude vastavuse tagamiseks kasutatakse teenuse osutamise lepingute kajastamisel valmidusastme meetodit. Tööde valmidusaste leitakse projektile bilansipäevani tehtud kulutuste ja projekti kogukulude suhtena.

Rahavoogude aruanne

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud. Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri [signature]

KPMG, Tallinn

Lisa 1 – Majanduskriisi mõjud

Juhtkond on hinnanud globaalse likviidsuskriisi ja sellega kaasnenud üldise majanduskriisi mõjusid Kontserni äritegevusele. Juhtkonna hinnangul on olulisemateks lühi- ja pikaajalisemateks ohtudeks:

- finantsturgude ebalikviidsuse tõttu võib Ettevõtte investeeringute väärtus langeda.

Juhtkonnal ei ole võimalik usaldusväärselt ennustada, milline on majanduskriisi mõju Kontserni tegevusele ja finantspositsioonile. Juhtkond usub, et on võtnud kasutusele kõik vajalikud meetmed, et tagada Kontserni jätkusuutlikkus ja kasv praegustes tingimustes.

Lisa 2 – Raha

	31.12.2009	31.12.2008
Sularaha	37	46
Nõudmiseni pangakontod	77 961	301 886
Deposiidid ¹⁾	151 378	409 916
Kokku	229 376	711 848

¹⁾ Deposiidid on Eesti kroonides efektiivse intressimääraga 5,25% ning tähtajaga märts 2010.

Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud

Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid	31.12.2009	31.12.2008
Kodumaised aktsiad	0	13 635
Muude regioonide aktsiad	259 500	143 435
Kodumaised võlakirjad	0	31 774
Fondiosakud	0	40 379
Tähtajaline pangadeposiit ¹⁾	305 604	0
Kokku aktsiad ja väärtpaberid õiglases väärtuses	565 104	229 223

¹⁾ Deposiidid on Eesti kroonides efektiivse intressimääraga 5,25%-5,7% ning tähtajaga 2010.a.

Lisa 4 – Lühiajalised laenud

	Summa (soetusmaksumus)	Korrigeeritud soetusmaksumus	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laenud	31.12.2009	31.12.2009			
Laen residendist äriühingule	24 469	25 234	2010.a.	9,5%-17%	EUR, EEK
Laen mitteresidendist äriühingule	2 031	2 184	2010.a.	4%	GBP
Laen mitteresidendist äriühingule	3 564	3 754	2010.a.	15,0%	EUR
Konverteeritav laen mitteresidendist äriühingule	3 912	4 128	2010.a.	10%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	2 166	2 224	2010.a.	20%	EUR
Kokku antud laenud	36 142	37 524			

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri

KPMG, Tallinn

	Summa (soetus- maksumus) 31.12.2008	Korrigeeritud soetusmaksumus 31.12.2008	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laenud					
Laen residendist äriühingule	1 482	0	2009.a.	5%	EEK
Laen residendist äriühingule	27 293	27 622	2009.a.	9,5%-15%	EUR
Laen residendist äriühingule	49 105	35 095	2008.a.	13,5%	USD
Laen mitteresidendist äriühingule	1 932	1 932	2009.a.	4%	GBP
Laen mitteresidendist äriühingule	574	0	2008.a.	5%	USD
Antud laen sidusettevõtjatele	13 497	13 480	2009.a.	7%-15%	EUR
Intressinõue pikaajalistelt laenudelt	43	43			
Kokku antud laenud	93 926	78 172			

Sõltumatutele osapooltele antud laene on aruandeperioodil alla hinnatud 3 miljoni krooni väärtuses (28,5 miljoni krooni väärtuses 2008.a. – lisa 20).

Lisa 5 – Nõuded ja ettemaksed

	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
Nõuded ostjate vastu		1 560	1 179
Maksude ettemaksed	6	2 853	13 744
Muud lühiajalised nõuded		1 246	3 072
Ettemaksed teenuste eest		397	261
Kokku		6 056	18 256

Lisa 6 – Maksud

	31.12.2009		31.12.2008	
Maksuliik	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Ettevõtte tulumaks ¹⁾	2 659	2 127	12 944	2 326
Käibemaks	133	66	800	189
Erisoodustuste tulumaks	9	45	0	0
Sotsiaalmaks	0	1 224	0	1 070
Üksikisiku tulumaks	0	545	0	488
Töötuskindlustus	0	98	0	17
Kogumispension	0	8	0	41
Intressid	0	29	0	144
Ettemaksukonto jääk	52	0	0	0
KOKKU	2 853	4 142	13 744	4 275

¹⁾ Ettevõtte tulumaksu ettemaks on tekkinud seoses investeerimisega madala maksumääraga territooriumitel registreeritud fondidesse ja aktsiatesse.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 21.06.2010

Signature/allkiri [Signature]

KPMG, Tallinn

Lisa 7 – Pikaajalised finantsinvesteeringud

	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	8	42 245	44 159
Muud aktsiad ja väärtpaberid	9	103 758	64 933
Pikaajalised nõuded	10	209 267	16 728
Kokku		355 270	125 820

Lisa 8 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtte	Asukoha- maa	Tegevusala	Osalus 31.12.2009	Osalus 31.12.2008
ASI Private Equity AS	Eesti	Investeeringimisala tegevus	100%	100%
Oskando OÜ	Eesti	Telemaatika lahendused	87,32%	72,65%
Oskando LT	Leedu	Telemaatika lahendused	87,32%	72,65%
Inkubaator OÜ	Eesti	Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	100%	100%
InkSpinI AS	Eesti	Tarkvara- ja riistvaraarendus	100%	100%
Nordic Sonar OÜ	Eesti	Tarkvara- ja riistvaraarendus	94,50%	97,54%
Dailypertect OÜ	Eesti	Tarkvaraarendus	56,36%	61,24%
InkSpinFour OÜ	Eesti	Investeeringimisala tegevus	100%	100%
Clifton AS	Eesti	Kõrgtehnoloogiliste komponentide arendamine	68,98%	45,02%

Clifton AS

19.05.2009 suurendas Clifton AS oma aktsiakapitali. ASI omandas osalust 16 003 tuhat krooni eest, mille tulemusena suurenes osalus 69%-ni. Omandamisel tekkis firmaväärtus 13 819 tuhat krooni.

Sidusettevõtjad

	31.12.2008				31.12.2009	
Sidusettevõtte	Saldo	Osalus %	Soetus	Ümber- hindlus	Saldo	Osalus %
Clifton AS ¹⁾	12 448	45,02%				68,98%
MarkIT Eesti OÜ	13 450	30,06%	1 957	-3 339	12 068	30,97%
Modesat Communications OÜ	10 284	33,44%	5 500	-3 222	12 562	46,20%
United Dogs and Cats OÜ	4 336	30,15%	3 659	-5 977	2 018	35,17%
Eurosat Group	1 607	14,53%	0	107	1 714	14,53%
Median Software Development OÜ	2 034	36,33%	0	83	2 117	36,33%
Senseng OY ²⁾	3 130	15,00%	5 476	3 160	11 766	24,01%
	47 289		16 592	-9 188	42 245	

¹⁾ Aruandeaastal on ettevõtte kajastatud tütar-ettevõtjana.

²⁾ Eelneval aruandeperioodil on ettevõtte kajastatud muude aktsiate ja osade all.

	Asukoht	Põhitegevusala
MarkIT Eesti OÜ	Eesti	Arvutustehnikaalne tegevus, arvutustehnika e-kaubandus
Modesat Communications OÜ	Eesti	Modemitehnoloogia
United Cats and Dogs OÜ	Eesti	On-line suhtlusvõrgustiku arendamine
Eurosat Group	Eesti	Programmeerimine, positsioneerimisteenuste müük
Median Software Development OÜ	Eesti	Tarkvaraarendus
Senseng OY	Soome	Tarkvaraarendus

Sidusettevõtete kajastamisel on kasutatud õiglase väärtuse meetodit.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/alkiri [Signature]

KPMG, Tallinn

Lisa 9 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

Õiglasel väärtuses aktiivse turu hindade alusel	31.12.2009	31.12.2008
Tarkvara	10 823	0
Finants	3 089	0
Meedia/kaubandus	0	32 063
Elektronikomponentide tootmine	0	2 822
Kokku õiglasel väärtuses aktiivse turu hindade alusel	13 912	34 885
Õiglasel väärtuses diskonteeritud rahavoogude meetodil		
Tervishoid	0	7 422
Tarkvara	0	2 479
Kokku õiglasel väärtuses diskonteeritud rahavoogude meetodil	0	9 901
Õiglasel väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul		
Toitlustus	3 571	0
Meedia/kaubandus	116	662
Tervishoid	0	736
Kokku õiglasel väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul	3 687	1 398
Õiglasel väärtuses korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil		
Meedia/kaubandus	42 919	13 439
Tervishoid	4 431	0
Tarkvara	2 425	0
Riistvara	0	3 130
Finants	0	2 180
Kokku õiglasel väärtuses korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil	49 775	18 749
Korrigeeritud soetusmaksumuses		
Võlakirjad	36 384	0
Kokku korrigeeritud soetusmaksumuses	36 384	0
Kokku aktsiad ja väärtpaberid	103 758	64 933

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri

KPMG, Tallinn

Lisa 10 – Pikaajalised nõuded

	Summa (soetusmaksumus) 31.12.2009	Korrigeeritud soetusmaksumus 31.12.2009	Makse- tähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Antud laen residendist äriühingule	4 500	4 723	2011.a.	3,00%	EEK
Antud laen residendist äriühingule	1 258	1 541	2011.a.	6,00%	EUR
Konverteeritav laen mitteresidendist äriühingule	2 627	2 627	2011.a. 2010-	puudub	GBP
Tähtajaline pangadeposiit	200 000	200 376	2011.a.	3,92%-5,1%	EEK
Kokku pikaajalised nõuded	208 385	209 267			

	Summa (soetusmaksumus) 31.12.2008	Korrigeeritud soetusmaksumus 31.12.2008	Makse- tähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Pikaajalised nõuded					
Antud laen sidusettevõtjale (lisa 12)	1 500	1 507	2011.a.	14%-15%	EUR
Antud laen residendist äriühingule	4 500	4 586	2011.a.	3,00%	EEK
Antud laen residendist äriühingule	7 758	8 221	2010- 2011.a.	6%-11%	EUR
Konverteeritav laen mitteresidendist äriühingule	2 414	2 414	2010.a.	puudub	GBP
Kokku pikaajalised nõuded	16 172	16 728			

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri

KPMG, Tallinn

Lisa 11 – Põhivara

Materiaalne põhivara

	Materiaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2007	
Soetusmaksumus	258
Akumuleeritud kulum	72
Jääkmaksumus	330
2008.a. toimunud muutused	
Ostud ja parendused	868
Müügid ja mahakandmised	-116
Amortisatsioonikulu	-243
Müüdud ja mahakantud põhivara akumuleeritud kulum	116
Ümberklassifitseeritud põhivara akumuleeritud kulum	0
Saldo seisuga 31.12.2008	
Soetusmaksumus	1 010
Akumuleeritud kulum	-55
Jääkmaksumus	955
2009.a. toimunud muutused	
Ostud ja parendused	10 560
Müügid ja mahakandmised	-229
Ümberklassifitseerimised	-33
Amortisatsioonikulu	-1 441
Müüdud ja mahakantud põhivara akumuleeritud kulum	125
Ümberklassifitseeritud põhivara akumuleeritud kulum	19
Saldo seisuga 31.12.2009	
Soetusmaksumus	11 308
Akumuleeritud kulum	-1 352
Jääkmaksumus	9 956

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 31.12.2010

Signature/allkiri

KPMG, Tallinn

Immateriaalne põhivara

	Firmaväärtus	Arendus- väljaminekud	Immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara kokku
Saldo seisuga 31.12.2007				
Soetusmaksumus	3 550	0	2 906	6 456
Akumuleeritud kulum	0	0	-784	-784
Jääkmaksumus	3 550	0	2 122	5 672
2008.a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused	392	10 824	4 811	16 027
Müügid ja mahakandmised	0	0	-189	-189
Amortisatsioonikulu	0	0	-1 357	-1 357
Müüdud ja mahakantud põhivara akumuleeritud kulum	0	0	189	189
Allahindlus	-3 550	0	0	-3 550
Saldo seisuga 31.12.2008				
Soetusmaksumus	392	10 824	7 528	18 744
Akumuleeritud kulum	0	0	-1 952	-1 952
Jääkmaksumus	392	10 824	5 576	16 792
2009.a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused	14 079	26 935	309	41 323
Ümberklassifitseerimised	0	0	33	33
Amortisatsioonikulu	0	-1 275	-137	-1 412
Ümberklassifitseeritud põhivara akumuleeritud kulum	0	0	-19	-19
Allahindlus	-446	0	0	-446
Saldo seisuga 31.12.2009				
Soetusmaksumus	14 025	37 759	7 870	59 654
Akumuleeritud kulum	0	-1 275	-2 108	-3 383
Jääkmaksumus	14 025	36 484	5 762	56 271

Lisa 12 – Seotud osapooled

Ambient Sound Investments käsitleb seotud osapooltena:

- ettevõtte omanikke;
- tütarettevõtjaid;
- sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid.

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks
Date/kuupäev
Signature/allkiri
KPMG, Tallinn

Tehingute maht ja liik

	Ostud		Arvestatud (saadud) laenuintressid	
	2009	2008	2009	2008
Seotud osapool				
Sidusettevõtjad	758	63	465	1 448
Omanikega seotud ettevõtjad	11	1 210	0	0
Kokku ostud seotud osapooltelt	769	1 273	465	1 448

Aruandeperioodil on juhatuse liikmele arvestatud tasu 902 tuhat krooni (900 tuhat krooni 2008.a.). Juhatuse ja tegevjuhtkonnaga seotud potentsiaalsed kohustused puuduvad.

Saldod seotud osapooltega

Nõuded:

	31.12.2009	31.12.2008
Seotud osapool		
Omanikega seotud ettevõtjad	4 723	4 586
Sidusettevõtjad	2 348	15 030
Kokku nõuded	7 071	19 616

Lühiajalised kohustused:

	31.12.2009	31.12.2008
Seotud osapool		
Omanikega seotud ettevõtjad	161	0
Sidusettevõtjad	50	0
Kokku lühiajalised kohustused	211	0

Antud laenud sidusettevõtjale on avalikustatud aruande lisa 4 ja 10.

Seotud osapooltele nõudeid on aruandeperioodil alla hinnatud 981 tuhat krooni (23 711 tuhat krooni 2008.a. (lisa 20)).

Lisa 13 – Laenukohustused

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi-määr	Alus- valuuta
Saadud laenud sõltumatutelt osapooltelt	3 604	9 175	2011- 2013	2,5%-7,3%	EUR, EEK
Pikaajaliste laenukohustuste tagasimaksed järgmisel perioodil	45	0	2013	16%	EUR
Kapitalirendimaksed ¹⁾	140	82	2011	6 kuu EURIBOR+2%	EUR
Saadud laenud seotud osapooltelt	161	0			
Laenukohustused kokku	3 950	9 257			

¹⁾ Kapitalirendi tingimustel renditud vara intressikulu aruandeperioodil oli 18 tuhat krooni (12 tuhat krooni 2008.a.).

	Jääkmaksumus	
	31.12.2009	31.12.2008
Arvutustehnika	179	363

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri

KPMG, Tallinn

Lisa 14 – Võlad ja ettemaksed

Võlad ja ettemaksed	Lisa	31.12.2009	31.12.2008
Ostjate ettemaksed		7	578
Võlad tarnijatele		3 825	2 926
Võlad töövõtjatele		2 237	2 044
Maksuvõlad	6	4 142	4 275
Muud võlad		9 112	8 278
Kokku		19 323	18 101

Lisa 15 – Kontserniväliste investoritele emiteeritud pikaajalised võlakirjad

	2009	2008
Võlakirjade väärtus aruandeperioodi alguses	14 533	19 232
Emiteeritud võlakirjade eest laekunud raha	0	313
Võlakirjade lunastamise eest makstud raha	-1 755	0
Võlakirjade väärtuse langus/ (-kasv) aruandeperioodis	-1 094	-5 012
Võlakirjade väärtus kokku aruandeperioodi lõpus	11 684	14 533

Kontserniväliste investorite valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus 101 735 tk 115 481 tk

Võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 156,466 EEK (10 EUR), raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 114,84 EEK (31.12.2008 seisuga 125,84 EEK).

Lisa 16 – Omakapital

Ambient Sound Investments OÜ osakapital seisuga 31.12.2008 ning seisuga 31.12.2009 koosneb neljast osast, igaüks nominaalväärtusega 10 000 krooni.

Ambient Sound Investments OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpapierikeskuses.

Aruandeaastal kuulutati välja dividende 8 000 tuhat krooni, mis osanikele välja maksti (2008.a. 16 000 tuhat krooni), tulumaksukulu aruandeperioodil oli 2 127 tuhat krooni (2008.a. 4 253 tuhat krooni).

Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud jaotamata kasum seisuga 31.12.2009 on 1 214 027 tuhat krooni (31.12.2008 seisuga 1 143 128 tuhat krooni). Äriseadustiku kohaselt kantakse igal majandusaastal reservkapitali 5% äriühingu puhaskasumist kuni reservkapital saavutab ettenähtud suuruse – 10% osakapitalist.

Maksimaalne võimalik väljamakstav dividendide summa oleks 959 081 tuhat krooni (31.12.2008 seisuga 903 071 tuhat krooni) ning sellega kaasnev tulumaks 254 946 tuhat krooni (31.12.2008 seisuga 240 057 tuhat krooni).

Lisa 17 -Investeeringute ümberhindlus

Investeeringute ümberhindlus	2009	2008
Finantstulud ja (-kulud) investeeringutelt tütarettevõtetesse	-792	0
Finantstulud ja (-kulud) investeeringutelt sidusettevõtetesse	-17 875	-10 131
Porfelliinvesteeringute ümberhindlus	-34 318	-19 464
Börsil noteeritud aktsiate ümberhindlus	104 065	-189 271
Võlakirjade ümberhindlus	-12 146	-9 221
Muude pikaajaliste investeeringute ümberhindlus	838	-15 669
KOKKU	39 772	-243 756

Initialled for identification purposes only
Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 20.06.2010

Signature/alkiri 

KPMG, Tallinn

Lisa 18 – Müügitulu

Geograafiliste piirkondade lõikes	2009	2008
Euroopa Liit	3 763	4 888
Eesti	10 216	10 069
Muu	105	0
KOKKU	14 084	14 957

Tegevusalade lõikes	2009	2008
Mõõteseadmete tootmine	11 477	11 359
Andmetöötlus	2 294	1 716
Programmeerimine	194	1 787
Elektronikomponentide tootmine	119	0
Muu äriala konsultatsioon	0	95
KOKKU	14 084	14 957

Lisa 19 – Kaupade ja teenuste kulu

	2009	2008
Kaubad	8 664	7 628
Ostetud teenused	2 521	2 272
Kapitaliseeritud arenguväljaminekute muutus	-6 739	-3 473
Garantiikulud	0	15
KOKKU	4 446	6 442

Lisa 20 – Muud tegevuskulud

	2009	2008
Teenused ja konsultatsioonid	9 833	5 880
Muud tegevuskulud	6 683	4 134
Lühiajaliste laenude allahindlus (lisa 4, 12)	3 981	28 497
Kontori- ja sidekulud	3 229	1 851
Personalikulud	2 688	1 104
Transpordikulud	1 345	689
Turundus- ja reklaamikulud	639	783
Muude nõuete allahindlus	286	0
Inventar, väikevahendid	187	142
Sidusettevõtjatele antud laenude allahindlus (lisa 12)	0	23 711
KOKKU	28 871	66 791

Lisa 21 – Muude investeringute müük

	2009	2008
Börsil noteeritud aktsiate müük	153 909	168 057
Porfelliinvesteeringute müük	42 244	8 653
Võlakirjade müük	36 927	584 593
Muude finantsinvesteeringute müük	1 100	514
KOKKU	234 180	761 817

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 20.06.2010

Signature/allkiri 

KPMG, Tallinn

Lisa 22 - Tingimuslikud kohustused

Maksuhaldur ei ole aastal 2009 ettevõttes läbi viinud maksurevisjoni. Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade avastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahv. Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 14.06.2019

Signature/allkiri 

KPMG, Tallinn

Lisa 23 - Emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

VARAD	31.12.2009	31.12.2008
KÄIBEVARA		
Raha	225 832	697 168
Lühiajalised finantsinvesteeringud	560 797	229 223
Lühiajalised laenud	49 939	74 702
Nõuded ja ettemaksed	2 198	14 297
KÄIBEVARA KOKKU	838 766	1 015 390
PÕHIVARA		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	388 219	143 738
Materiaalne põhivara	116	177
PÕHIVARA KOKKU	388 335	143 915
VARAD KOKKU	1 227 101	1 159 305
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL		
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED		
Laenukohustused	0	5 613
Võlad ja ettemaksed	13 073	11 586
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU	13 073	17 199
OMAKAPITAL		
Osakapital nimiväärtuses	40	40
Kohustuslik reservkapital	4	4
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	1 134 062	1 398 106
Aruandeaasta kasum (kahjum)	79 922	-256 044
Realiseerimata kursivahed		
OMAKAPITAL KOKKU	1 214 028	1 142 106
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU	1 227 101	1 159 305

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/alkiri

KPMG, Tallinn

Kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

Äritulud	2009	2008
Intressitulud võlakirjadelt	-569	-6 581
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt	56 315	53 575
Dividenditulud	15 278	0
Investeeringute ümberhindlus kokku	36 444	-232 024
Müügitulu	0	1 787
Kokku äritulud	107 468	-183 243
Ärikulud		
Kaupade ja teenuste kulu	0	-1 787
Muud tegevuskulud	-19 137	-63 771
Tööjõu kulud	-7 494	-5 484
Põhivara kulum	-62	-62
Muud ärikulud	-8	-2
Kokku ärikulud	-26 701	-71 106
ÄRIKASUM (-KAHJUM)	80 767	-254 349
Finantstulud ja -kulud		
Neto kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-111	2 596
Intressikulud	-224	933
Muud finantstulud ja -kulud	1 617	-971
Kokku finantstulud ja -kulud	1 282	2 558
KASUM (KAHJUM) ENNE TULUMAKSU	82 049	-251 791
Tulumaks	-2 127	-4 253
ARUANDEAASTA PUHASKASUM (-KAHJUM)	79 922	-256 044

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 18.02.2010

Signature/allkiri [Signature]

KPMG, Tallinn

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	2009	2008
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	80 767	-254 349
Korrigeerimised		
Põhivara kulum ja firmaväärtuse allahindlus	62	62
Mitmesuguste nõuete ja investeeringute allahindlused	3 981	55 398
Intressitulude ja investeeringute ümberhindlused	-107 468	185 031
Korrigeerimised kokku	-103 425	240 491
Tütarettevõtjate soetus	-8 994	-17 647
Sidusettevõtjate soetus	-9 092	-2 300
Muude finantsinvesteeringute soetus	-710 316	-231 110
Muude finantsinvesteeringute müük	233 080	751 570
Laekunud dividendid	15 266	0
Antud laenud	-31 948	-107 474
Antud laenude tagasimaksed	13 474	52 034
Saadud intressid	53 199	49 787
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	9 827	77 243
Varude muutus	0	9
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	1 487	-24 577
Makstud ettevõtte tulumaks	-2 127	-2 127
Rahavood äritegevusest kokku	-458 802	531 550
Rahavood finantseerimistegevusest		
Laenude tagasimaksed	-4 237	0
Makstud dividendid	-8 000	-8 000
Rahavood finantseerimistegevusest	-12 237	-8 000
Rahavood kokku	-471 039	523 550
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	697 168	179 814
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-471 039	523 550
Valuutakursside muutuste mõju	-297	-6 196
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	225 832	697 168

Initialled for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri 

KPMG, Tallinn

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2007	40	4	1 414 106	1 414 150
Arvestatud dividendid	0	0	-16 000	-16 000
Aruandeperioodi kahjum	0	0	-256 044	-256 044
Seisuga 31.12.2008	40	4	1 142 062	1 142 106
Arvestatud dividendid	0	0	-8 000	-8 000
Aruandeperioodi kahjum	0	0	79 922	79 922
Seisuga 31.12.2009	40	4	1 213 984	1 214 028

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestus:

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2008	1 142 106
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2008	-43 835
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2008	46 269
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2008	1 144 540
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2009	1 214 028
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2009	-59 370
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2009	57 254
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2009	1 211 912

Initialed for identification purposes only

Allkirjastatud identifitseerimiseks

Date/kuupäev 28.06.2010

Signature/allkiri

KPMG, Tallinn

MAJANDUSAASTA ARUANDE ALLKIRJAD

Äriühingu juhatus on koostanud käesoleva majandusaasta aruande, mis koosneb raamatupidamise aastaaruandest ja tegevusaruandest.

Ambient Sound Investments OÜ juhatus:

Juhatuses liige


/Tauno Tats/ „28. juuni“ 2010



KPMG Baltics AS
Narva mnt 5
Tallinn 10117
Estonia

Telephone +372 6 268 700
Fax +372 6 268 777
Internet www.kpmg.ee

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ osanikele

Oleme auditeerinud lehekülgedel 5 kuni 31 esitatud Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2009, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisasid.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkonna kohustuseks on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamine ning õige ja õiglane esitamine kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga. Selle kohustuse hulka kuulub asjakohase sisekontrollisüsteemi kujundamine ja töös hoidmine, mis tagab raamatupidamise aastaaruande korrektse koostamise ja esitamise ilma pettustest või vigadest tulenevate oluliste väärkajastamisteta, asjakohaste arvestuspõhimõtete valimine ja rakendamine ning antud tingimustes põhjendatud raamatupidamishinnangute tegemine.

Vandeauditori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas Eesti auditeerimiseeskirjaga. Auditeerimiseeskiri nõuab, et me oleme vastavuses eetikanouetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunde, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arv näitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskide hindamisel arvesse õige ja õiglase raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ja esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab ülalmainitud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2009 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tallinn, 28. juuni 2010

KPMG Baltics OÜ
Tegevusluba nr. 17
Narva mnt 5, Tallinn

Andris Jegers
Vandeauditor

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

2009. aasta majandusaasta lõpu seisuga on (tuhandetes kroonides):

eelmiste perioodide jaotamata kasum	1 135 128
aruandeperioodi kahjum	78 899
jaotamata kasum kokku	1 214 027

Juhatuse ettepanek on jaotada vaba kasum alljärgnevalt (tuhandetes kroonides):

jätta osaühingu vaba kasumi koosseisu	1 206 027
maksta dividendideks	8 000

Käesoleva kasumi jaotamise ettepaneku tegemisel on arvestatud, et:

Nimetatud summas dividendide määramisega kaasneb äriühingule tulumaksu kohustus summas 2 027 tuhat krooni, mis tuleb kassaliselt maksta dividendide väljamaksmise kuule järgneval kuul;

Juhatuse liige


/Tauno Tats/

28. juuni 2010

2009.A. KONSOLIDEERIMATA MÜÜGITULU

Ambient Sound Investments OÜ-l aruandeaastal müügitulu ei olnud.

Juhatuse liige


/Tauno Tats/ 28. juuni 2010

Aruande elektroonilised kinnitused

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2009 - 31.12.2009 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Kinnitaja nimi	Kinnitaja roll	Kinnituse andmise aeg
Tauno Tats	Juhatuse liige	14.07.2010

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	64301	0		Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5033427
E-posti aadress	info@asi.ee