

AMBIENT SOUND INVESTMENTS OÜ

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

2023

Majandusaasta algus:	01.01.2023
Majandusaasta lõpp:	31.12.2023
Ärinimi:	Ambient Sound Investments OÜ
Registrikood:	10958721
Aadress:	Toompuiestee 33a, Tallinn, 10149
Telefon	+372 5033427
E-post	info@asi.ee
Peamine tegevusala	Investeerimisalane tegevus (EMTAK 64301)
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud kasumiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	9
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 - Kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 - Raha	18
Lisa 3 - Lühiajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 4 - Nõuded ja ettemaksed	18
Lisa 5 - Maksud	19
Lisa 6 - Pikaajalised finantsinvesteeringud	19
Lisa 7 - Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad	19
Lisa 8 - Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	20
Lisa 9 - Laenunõuded	21
Lisa 10 - Materiaalne põhivara	21
Lisa 11 - Immateriaalne põhivara	22
Lisa 12 - Kinnisvarainvesteeringud	22
Lisa 13 - Bioloogiline vara	23
Lisa 14 - Varud	23
Lisa 15 - Laenukohustused	23
Lisa 16 - Võlad ja ettemaksed	24
Lisa 17 - Emitteeritud võlakirjad	24
Lisa 18 - Muud finantskohustused	25
Lisa 19 - Omakapital	25
Lisa 20 - Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	26
Lisa 21 - Müügitulu	26
Lisa 22 - Kaupade ja teenuste kulu	26
Lisa 23 - Mitmesugused tegevuskulud	27
Lisa 24 - Tööjõukulud	27
Lisa 25 - Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük	27
Lisa 26 - Tingimuslikud kohustused	28
Lisa 27 - Seotud osapooled	28
Lisa 28 - Emaettevõtja konsolideerimata aruanded	30
Bilanss	30
Kasumiaruanne	31
Rahavoogude aruanne	32
Omakapitali muutuste aruanne	33
JUHATUSE LIIKME ALLKIRI 2023. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE	34
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	35

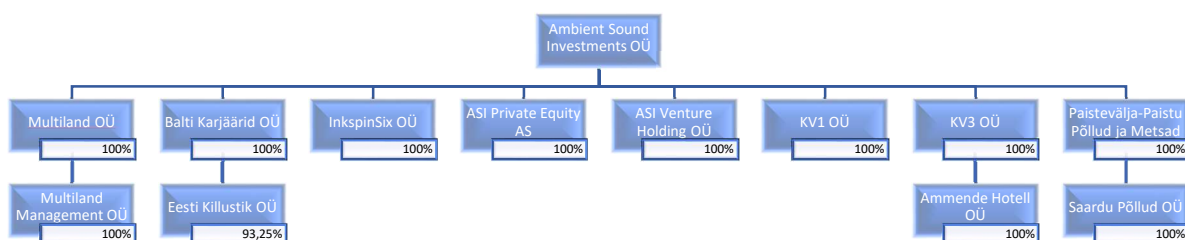
TEGEVUSARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ (ASI) on asutatud 2003. aastal, 2008 aastast keskendub investeerimistegevusele ning tegutseb *family office* tüüpi ettevõtteks. ASI pikaajaline eesmärk on toimida jätkusuutliku investeerimisettevõtteks.

ASI varade maht 2023. aasta lõpu seisuga oli 212 miljonit eurot (2022. aastal 195 miljonit eurot) ning aruandeperioodi kasum 6 miljonit eurot (2022. aasta kahjum 10 miljonit eurot).

Konsolideerimisgrupis ega konsolideeritavate üksuste investeerimis- ning finantseerimisstrateegias, finantseerimisstruktuuris, riskide maandamise poliitikas ja likviidsuse juhtimises pole tehtud olulisi muudatusi majandusaastal.

Konsolideerimisgrupp



- ASI Private Equity AS: investeerimine ja investeeringute juhtimine tehnoloogiaettevõtetes, likvideerimisel
- InkspinSix OÜ: pikaajalised fondiinvesteeringud
- Saardu Põllud OÜ: investeeringud reaalvarade varaklassi, portfelli müüdnud jaanuaris 2022
- Paistevalja-Paistu Põllud ja Metsad OÜ: investeeringud reaalvarade varaklassi, portfelli müüdnud jaanuaris 2021
- Kv1 OÜ, Kv3 OÜ: reaalvarade varaklassi investeeringute haldamine või opereerimine (Ammende Hotell OÜ)
- Multiland OÜ, Multiland Management OÜ: metsa ja metsamaa haldamine ja majandamine
- Balti Karjäärid OÜ: investeeringud reaalvarade varaklassis
- Eesti Killustik OÜ (kontsern) Balti Karjäärid tütarettevõtte: ehitusmaavarade kaevandamine, täitematerjalide tootmine ja müük
- ASI Venture Holdings OÜ: investeeringute haldamine

Ettevõtte konsolideerimisgrupis töötas 2023. aasta lõpus 115 inimest.

Majanduskeskkond

2023. aastat jääb iseloomustama heitlik ärikeskkond, geopoliitilised pinged, mida süvendas jätkuv sõda Ukrainas, lisandunud Israeli-Hamasi sõda ning kiire intressimäärade tõus.

Globaalsel tasandil oli näha majandustegevuse aeglustumist, vaatamata sellele säilitasid keskpangad piirava rahapoliitika. Kuigi baasmäärade tõstmisega alustati juba 2022. aastal, siis reaalmajandusse jõudis intressimäärade mõju täisulatuses alles 2023. aastal. Ka aruandeaastal jätkati baasintressimäärade tõstmisega, kuid inflatsiooni soovitud sihttasemeni ei ole veel jõutud.

Intressimäärade tõus muutis rahastamistingimused raskemaks ka kapitaliturgudel.

Ülemaailmne riskikapitaliturg nägi aastal 2023 võrdluses 2022 aastaga väiksemat tehingute arvu ning mahtu, väheste eranditega langesid ka tehingute väärtused. Lisaks vähenes ka fondidel raha tõstmis- ning väljumisaktiivsus. Positiivse noodina on riskikapitalitööstus samas väga hästi kapitaliseeritud ning fookuses olid tehisintellekti, bioteaduste ja puhta tehnoloogia investeeringud.

Maailmamajandus hakkab 2024. aastal taastuma, kuid kriiside eelsele tasemele jõudmine võtab aega.

Investeeringusportfell

Investeeringusportfelli juhtimisel on oluline siht olla investeeringuvõimeline majandustsükli eri faasides.

ASI investeeringud on tehtud ettevõtte 134 miljoni euro suurusest omakapitalist ja omanikele emiteeritud võlakirjadest väärtusega 35 miljonit eurot. Aruandeaastal avanes laenulimiit 40 miljonit eurot, et vajadusel toetada portfellis olevaid ettevõtteid lisainvesteeringutega ning sõltuvalt turuolukorrast teha ka uusi investeeringuid. Aruandeaastal lunastati 8,3 miljoni euro väärtuses olemasolevaid võlakirju.

Riskide hajutamise eesmärgil on investeeringusportfell jaotatud erinevate varaklasside vahel: *Venture Capital* (VC), *Private Equity* (PE), noteeritud aktsiad (LE) ja reaalarvad (RA).

Investeeringusportfelli struktuuris põhivaraklassidest vähenes PE varaklassi osakaalu 35%-le investeeringusportfelli, LE osakaal aga suurenes 14%-le, RA moodustasid 15% ning VC 10% investeeringusportfelli. ASI fondiinvesteeringutesse aastal 2023 uusi fonde ei lisandunud, küll aga täideti portfellis olevate fondide investeeringukohustust 3 miljoni euro ulatuses. Järelejäänud investeeringukohustus, 13 miljonit eurot, täidetakse lähiaastatel vastavalt portfellis olevate fondide kapitalikaasamisele.

Geograafiliselt on ASI investeeringutest 20% Euroopas, 13% Põhja-Ameerikas ning ülejäänud Baltikumis.

Venture Capital



Investeeringud varajases faasis ettevõtetesse, peamiselt tehnoloogiasektoris, mis vajavad edasise kasvu finantseerimist. Aruandeaasta lõpu seisuga oli ASI *Venture Capital*-i portfellis 5 otseinvesteeringut (2 ettevõtet Baltikumis, 2 Põhja-Ameerikas ning 1 Aasias). Hoides investeeringute hindamisel konservatiivset lähenemist, kirjutati 2023 aastal 3 investeeringut nulli.

Lisaks otseinvesteeringutele kuuluvad ASI *Venture Capital*-i portfelli ka fondiinvesteeringud: Karma Ventures I ja II, Plural Current ja Plural Follow on Euroopas ning Neoteny 3, 1517 Fund I ja Fund III Põhja-Ameerikas ning Golden Gate Aasias.

Private Equity



Private Equity varaklassi keskseim positsioon on osalus LHV Group-is, mille äritegevus oli jätkuvalt väga edukas – seda küll ka tugeva taganttuule tingimustes.

Selles varaklassis on olulisel kohal ka investeering ehitusmaavarade kaevandamise ja täitematerjalide tootmise ja müügiga tegelevas Eesti Killustik OÜ's ning laadimistaristu arendamisega tegelevas Eleport OÜ's.

Eesti Killustiku äritegevust mõjutavad investeeringud taristuehitusprojektidesse. Vaatamata riigiteede remondi- ja ehitustööde mahu ning betoonitööstuse mahu vähenemisele 2023. aastal suutis Eesti Killustik OÜ müügitulu kasvatada 42% võrra. Kontsern sisenes 2023. aasta sügisel jõulisemalt Harjumaa ja Tallinna turule, avades Vao VIII lubjakivikarjääri.

Eleport OÜ on juhtiv elektriautode avaliku laadimisteenuse pakkuja Kesk- ja Ida-Euroopas.

Private Equity varaklassis on oluline osa ka fondiinvesteeringutel, kokku 9 erinevat fondi: BPM Mezzanine Fund (Baltikum, Poola), Harbert European Growth Capital Fund I ja II ning Claret Fund III ja Claret Annex Fund (Suurbritannia), Cipio Partners Fund VII ja VIII (Saksamaa), Asia Partners II (Aasia) ning OAM USA Private Equity Fund.

Noteeritud aktsiad



Noteeritud aktsiaportfelli maht aasta lõpus oli 25 miljonit eurot, kasvades aastaga 5 miljoni võrra, tulenevalt investeeringute väärtuse kasvust. Realiseeriti üks investeering transpordi valdkonnas. Varaklassis uusi investeeringuid aruandeaastal ei tehtud.

Reaalvarad



Suurim investeering reaalvarade varaklassis on ettevõtte Multiland OÜ poolt hallatav ja keskkonnasäästlikust maailmavaatest majandatav metsaportfell mahus ca 660 000 tihumeetrit ligi 5 600-l hektaril. Pikaajaline investeering, aastast 2011, reaalvarade varaklassis on olnud ka investeering Eften Kinnisvara fondi, mis aruandeaasta märtsist on

börsil noteeritud kuna viidi lõpule Efteni Real Estate Fund III AS-i ja EFTEN Kinnisvarafond AS-i ühinemine.

Riskide juhtimine

Kontserni äritegevuse suurim risk on tururisk ehk investeeringute väärtuse muutuse risk. Seda riski maandab kontsern läbimõeldud ja hajutatud investimisstrateegia abil. Intressiriski kannavad pangalaenud ja välja antud laenud, mõlemal juhul on intressimäär seotud EURIBORiga. Likviidsusriski maandamiseks jälgitakse kontsernis nõuete ja kohustuste kontsentratsiooni tähtaegade lõikes. Kontsernil ei ole seisuga 31.12.2023 välisvaluutas laenukohustusi ega muid kohustusi ja seega puuduvad valuutakursi muutustega kaasnevad võimalikud riskid.

Tegevusega kaasnevad keskkonna- ja sotsiaalsed mõjud

ASI investeerimistegevustes peame oluliseks keskkonnavalast kõrget teadlikkust ettevõtete ökoloogilise jalajälje vähendamisel, sealhulgas energiasäästlike lahenduste rakendamist.

Arvestatava keskkonnamõjuga ettevõtte konsolideerimisgrupis on Eesti Killustik OÜ, kus maavara kaevandamine on olulise keskkonna mõjuga tegevus. Ettevõtte reguleerib ja leevendab mõju väljastatud keskkonnalubades sätestatud tingimustega.

Teisalt kuulub ASI konsolideerimisgruppi Multiland OÜ, mille põhitegevuseks on metsa- ja põllumaade pikaajaline jätkusuutlik majandamine looduslikku tasakaalu rikkumata.

Investeeringisportfelli kuulub ka Eleport OÜ, mis tegeleb laadimistaristu arendamise ja laadimisseadmete müügiga. Ettevõtte äritegevusel on positiivne mõju keskkonnale, kuna aitab vähendada kasvuhoonegaaside heitmeid transpordisektoris.

Arengusuunad 2024 aastal

Aastal 2024 keskendume kontserni ettevõtete põhitegevustele ja jätkusuutlikule investeerimistegevusele.

Peamised finantssuhtarvud

	2023		2022	
	Konsolideerimis-grupp	Emaettevõtja	Konsolideerimis-grupp	Emaettevõtja
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	3	3	3	3
Kohustuste suhe omakapitali	59%	61%	51%	49%
ROA	3%	2%	-5%	-8%
ROE	5%	2%	-7%	-12%

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

Kohustuste suhe omakapitali (%) = kohustused / omakapital x 100

ROA (%) = puhaskasum (-kahjum) / keskmine vara x 100

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

Aruandeaasta lõpus oli ASI-I jaotamata kasumit 129 miljonit eurot, millest ettevõte maksab regulaarselt dividende ebaolulises mahus suhtena akumulieeritud kasumisse.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
KÄIBEVARA			
Raha	2	2 654	1 404
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	64 165	56 935
Lühiajalised laenud	9	434	6 375
Nõuded ja ettemaksed	4	4 033	2 111
Varud	14	4 982	5 052
Bioloogiline vara	13	1 139	1 646
KÄIBEVARA KOKKU		77 407	73 523
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6	33 445	37 287
Pikaajalised laenud	9	42 513	33 052
Kinnisvarainvesteeringud	12	228	165
Immateriaalne põhivara	11	11 802	11 653
Materiaalne põhivara	10	12 834	9 502
Bioloogiline vara	13	33 495	30 236
PÕHIVARA KOKKU		134 317	121 895
VARAD KOKKU		211 724	195 418
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	15	3 403	2 134
Emiteeritud võlakirjad	17	17 313	19 211
Võlad ja ettemaksed	16	2 695	3 023
Muud finantskohustused	18	4 593	0
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		28 004	24 368
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	15	26 600	7 771
Emiteeritud võlakirjad	17	17 695	21 608
Muud finantskohustused	18	6 439	12 575
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		50 734	41 954
KOHUSTUSED KOKKU		78 738	66 322
OMAKAPITAL	19		
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital:			
Osakapital nimiväärtuses		1 024	1 024
Registreerimata osakapital		2	0
Oma osad		0	-19
Kohustuslik reservkapital		101	101
Muud reservid		725	346
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		122 810	135 652
Aruandeaasta kasum		6 287	-9 713
KOKKU OMANIKELE KUULUV OMAKAPITAL		130 949	127 391
Mittekontrolliv osalus		2 037	1 705
KOKKU OMAKAPITAL		132 986	129 096
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		211 724	195 418

Lisad lehekülgedel 11 kuni 33 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	Lisa	2023	2022
Kasum võlakirjade ümberhindlusest		44	170
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt	9	4 727	3 054
Dividenditulud		1 368	2 158
Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	20	3 585	-30 500
Finantskohustuse õiglase väärtuse muutuse kasum/kahjum		-1 154	5 177
Müügitulu	21	18 227	14 622
Kasum bioloogiliste varade ümberhindlusest	13	3 928	7 759
Muud äritulud		838	565
Kokku äritulud		31 563	3 005
Ärikulud			
Kaupade ja teenuste kulu	22	-11 372	-8 662
Mitmesugused tegevuskulud	23	-1 962	-1 570
Kapitaliseeritud arenguväljaminekute muutus		701	478
Lõpetamata ja valmistoodangu jääkide muutus		0	190
Tööjõukulud	24	-5 650	-3 123
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10,11,12	-1 899	-1 517
Intressitulud/-kulud		-3 033	1 174
Muud ärikulud		-145	-127
Kokku ärikulud		-23 360	-13 157
ÄRIKASUM		8 203	-10 152
Finantstulud ja -kulud			
Netokasum/-kahjum valuutakursi muutustest		-571	1 049
Muud finantstulud ja -kulud		-5	143
Kokku finantstulud ja -kulud		-576	1 192
KASUM ENNE TULUMAKSU		7 627	-8 960
Tulumaks	19	-696	-735
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		6 931	-9 695
sh Emaettevõtja omanike osa kasumist		6 287	-9 713

Lisad lehekülgedel 11 kuni 33 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

Rahavood äritegevusest	Lisa	2023	2022
Ärikasum		8 203	-10 152
<u>Korrigeerimised</u>			
Põhivara kulum ja mahakandmine	10,11,12	1 899	1 517
Kahjum põhivara allahindlusest		93	-25
Neto intressitulud ja intressikulud		-1 699	-4 229
Finantsvarade ja -kohustuste õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused		-3 840	22 912
Kasum bioloogilise vara ümberhindlusest		-2 379	-7 147
Muud korrigeerimised		381	404
<u>Korrigeerimised kokku</u>		<u>-5 545</u>	<u>13 432</u>
Muude finantsinvesteeringute soetus		-2 517	-12 879
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest		1 726	18 385
Laekunud dividendid		1 267	2 158
Antud laenud		-4 225	-7 915
Antud laenude tagasimaksed		0	527
Saadud intressid		1 834	2 168
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus		-146	284
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		56	-856
Varude muutus		47	-190
Makstud ettevõtte tulumaks	19	-696	-735
Makstud optsioonid		-562	-240
Rahavood äritegevusest kokku		-558	3 986
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	10	-2 740	-1 354
Materiaalse põhivara müük	10	18	25
Kinnisvarainvesteeringu müük	12	0	1 633
Immateriaalse põhivara soetus	11	0	-1 638
Bioloogilise vara soetus	13	-1 091	-1 734
Bioloogilise vara müük	13	560	1 442
Muud väljamaksed investeerimistegevusest		-845	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-4 098	-1 626
Rahavood finantseerimistegevusest			
Lunastatud võlakirjad		-8 289	-10 047
Emiteeritud võlakirjad	17	0	700
Saadud laenud		21 020	831
Saadud laenude tagasimaksed		-983	-665
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		-682	-941
Makstud intressid		-1 709	-227
Arvelduskrediidi saldo muutus		477	318
Muud laekumised finantseerimistegevusest		7	348
Muud tasumised finantseerimistegevusest		-15	-18
Makstud dividendid		-3 925	-3 912
Osakapitali sissemaks		2	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		5 903	-13 613
Rahavood kokku		1 247	-11 253
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	1 404	12 876
Raha ja raha ekvivalentide muutus		1 247	-11 253
Valuutakursside muutuste mõju		3	-219
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	2 654	1 404

Lisad lehekülgedel 11 kuni 33 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital								
	Osa- kapital	Registreeri- mata osakapital	Muud reservid	Kohustuslik reserv- kapital	Jaota- mata kasum	Oma osad	Mittekont- rolliv osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2021	1 024	0	0	101	139 471	-23	1 358	141 931
Makstud dividendid	0	0	0	0	-4 156	0	0	-4 156
Aruande- perioodi puhaskasum	0	0	0	0	-9 713	0	18	-9 695
Muud muutused omakapitalis	0	0	346	0	337	4	329	1 016
Saldo seisuga 31.12.2022	1 024	0	346	101	125 939	-19	1 705	129 096
Makstud dividendid	0	0	0	0	-4 211	0	0	-4 211
Aruande- perioodi puhaskasum	0	0	0	0	6 287	0	0	6 287
Muud muutused omakapitalis	0	2	379	0	1 082	19	332	1 814
Saldo seisuga 31.12.2023	1 024	2	725	101	129 097	0	2 037	132 986

Täiendavad selgitused esitatud Lisa 19

Lisad lehekülgedel 11 kuni 33 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 – Kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

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 võrreldes Eesti Vabariigi raamatupidamiseseaduses esitatuga bilansi ja kasumiaruande skeem.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütaretevõtjate 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.

Vajadusel on tütaretevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Ambient Sound Investments OÜ, ASI Private Equity AS, Kv1 OÜ, Kv3 OÜ, Paistevälja-Paistu Põllud ja Metsad OÜ, Saardu Põllud OÜ, Ammende Hotell OÜ, ASI Venture Holdings OÜ, InkspinSix OÜ, Balti Karjäärid OÜ, Multiland OÜ, Multiland Management OÜ, Eesti Killustik OÜ, Forek OÜ ja Sagariste Põllud OÜ finantsnäitajad.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades (vt Lisa 28) kajastatakse investeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Kui ei ole õiglases väärtuses usaldusväärselt hinnatav, siis kajastatakse soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused.

Tütaretevõtjad

Tütaretevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on kontroll. Tütaretevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütaretevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütaretevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

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

Tütaretevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütaretevõtja 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 kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui soetusmaksumus on väiksem omandaja osa soetatud netovara õiglasest väärtusest, kajastatakse tekkinud vahe koheselt 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 kulused 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 (õiglasel väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks. Emaettevõtte eraldiseisvas bilansis kajastatakse investeeringuid tütarettevõtjatesse õiglasel väärtuses, v.a neid mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt mõõta mõistliku kulu ja pingutusega. Sellised investeeringuobjektid kajastatakse soetusmaksumuse meetodil.

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 aktsiatest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses. Ümberhindluse tulemusel tekkivad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumiaruande kirjel „Investeeringute ümberhindlus“. Juhul kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, siis kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud allahindlused.

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 õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu 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 õiglasel väärtuses.

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute õiglase väärtuse määramise aluseks on üldjuhul investeeringu noteeritud turuhind. Noteeritud turuhinna puudumisel määratakse õiglane 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 finantssuhtarvude 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 laenu 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 vähendamisena.

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

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".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteeringute kajastamisel bilansis lähtutakse soetusmaksumuse printsiibist, mille kohaselt võetakse investeering algselt arvele soetusmaksumuses ning amortiseeritakse kuludes selle eeldatavalt kasulikust elueast lähtudes. Amortisatsioonimäär kinnisvarainvesteeringutele oli aruandeaastal 2%, mida arvestati lineaarselt.

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 3 200 EUR, 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 akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

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

- kontoriinventar – 20% aastas.
- tootmiseseadmed – 6,25% kuni 33,34% aastas.
- kinnisvara, hooned – 2% kuni 3,14% aastas

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või vara

lõplikult kasutusest eemaldatud. 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 remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara 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.

Immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikest elueast.

Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Firmaväärtus 10%
- Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 10%

Bioloogiline vara

Bioloogilise varana kajastatakse bilansis kasvavat metsa ja metsamaad, millelt saadakse toodangut. Kajastatud bioloogilised varad on:

- äriühingu poolt kontrollitavad;
- äriühing saab vara kasutamisest tulevikus majanduslikku kasu;
- vara õiglane väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid arvestatakse õiglase väärtuse meetodil, välja arvatud sellised bioloogilised varad, mille õiglane väärtus ei ole mõistliku kulu või pingutusega usaldusväärselt hinnatav.

Metsakinnistute ostmisel jagatakse soetusmaksumus käibe- ja põhivarana kajastatavaks bioloogiliseks varaks. Käibevara koosseisus kajastatav bioloogiline vara on raieküps mets, mida on vastavalt metsamajanduskavadele võimalik raida ehk realiseeritakse metsamajandamise tavapärase äriotsuse raames. Reeglina toimub raie koostatud metsamajanduskavade alusel kuni kümne aasta jooksul.

Ülejäänud bioloogiline vara ehk raieks ebaküps mets kajastatakse põhivara grupis kuid mitte väiksemas mahu kui on määratud krediidiastutuse laenulepingu tagatisvarade tingimustes.

Bioloogilise vara väärtus muutub lähtudes vara juurdekasvust, põllu- ja metsamajandusliku toodangu tootmisest (raietest), väärtuse muutumisest seoses turuhindade muutumisega.

Kasumid ja kahjumid, mis tulenevad õiglases väärtuses kajastamisest, kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kasvatatavat metsa ja metsamaad omava tütarettevõtte äritegevuse eesmärk on investeerimine metsa ja metsamaasse ning nende väärtuse hoidmine ja kasvatamine.

Kuna tütarettevõtte ei kasuta metsamaad toodete tootmisel või teenuste osutamisel, ei vasta ettevõtte omanduses olev metsamaa materiaalse põhivara vaid kinnisvara mõistele. Seetõttu käsitleb juhtkond metsa ja metsamaad ühtse tervikuna, vastavalt äritegevuse eesmärgile ning ka nende väärtuse muutuse jälgimine ning väärtuse hindamine toimub ühtse tervikuna.

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 ning amortiseeritakse kuni 10 aasta jooksul.

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

Varade väärtuse langus

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

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (v.a. emiteeritud 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.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Emiteeritud võlakirjad

Kontserni tütarettevõtte ASI Private Equity AS kaasab investoritelt kapitali emiteerides piiratud hulgale 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 õiglase väärtuse meetodil, kusjuures 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. Võlakirjade väärtuse muutumine on sama, mis ettevõtte varade väärtuse muutus ning peegeldab sisuliselt erinevatelt tehingutelt teenitavaid kasumeid ja kahjumeid.

Emiteeritud võlakirjad õiglasest väärtusest läbi kasumiaruande on seotud alusvara muutusega (finantsinvesteering, mida kajastatakse õiglasest väärtusest muutustega läbi kasumiaruande) ning kajastatakse seetõttu õiglasest väärtusest. Õiglasest väärtuse muutusest tekkivad kasumid ja kahjumid kajastatakse aruandeperioodi kasumiaruandes.

Kapitali- ja kasutusrendid

Renditehingut käsitletakse 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 optsioon 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.

Kontsern kui rendileandja kajastab kapitalirendi alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina ning kasutusrendimakseid kajastatakse lineaarselt.

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 osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas).

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.

Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta.

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 Lisas 26.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaaettevõtja arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpannga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpannga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja –kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (lüh- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpannga 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 Euroopa Keskpannga valuutakursi alusel.

Tulu kajastamine

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, 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 kontrolli 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. Intressitulu kajastatakse sisemise intressimäära meetodi alusel.

Dividenditulu 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.

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule ja ettevõtte põhikirjale tuleb igal majandusaastal 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.

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

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesh bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2023 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega.

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapool on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Täpsem selgitus Äriühingu seotud osapoolte kohta on kirjeldatud aruande Lisa 27.

Lisa 2 – Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2023	31.12.2022
Sularaha	3	4
Nõudmiseni pangakontod	2 651	1 400
Kokku	2 654	1 404

Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid	31.12.2023	31.12.2022
Kodumaised aktsiad ja väärtpaberid	38 602	34 852
Muude regioonide aktsiad	25 563	20 524
Võlakirjad	0	1 559
Kokku aktsiad ja väärtpaberid õiglases väärtuses	64 165	56 935

Kodumaiste aktsiate ja muude regioonide aktsiate puhul rakendatakse õiglase väärtuse meetodit, mis on leitud noteeritud hindade alusel.

Lisa 4 – Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Nõuded ostjate vastu		1 715	986
Maksude ettemaksed	5	66	197
Muud lühiajalised nõuded		2 135	859
Ettemaksed teenuste eest		117	69
Kokku nõuded ja ettemaksed		4 033	2 111

Lisa 5 – Maksud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2023		31.12.2022	
Maksuliik		Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Ettevõtte tulumaks		42	30	0	43
Käibemaks		12	56	57	46
Sotsiaalmaks		0	125	0	147
Üksikisiku tulumaks		0	58	0	46
Töötuskindlustus		0	7	0	5
Kogumispension		0	4	0	3
Maamaks		0	1	0	0
Ettemaksukonto jääk		12	0	140	0
Kokku maksud	4,16	66	281	197	290

Lisa 6 – Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	7	5 102	4 386
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	8	28 342	32 154
Muud pikaajalised nõuded		1	747
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud		33 445	37 287

Lisa 7 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtja	Asukoha- maa	Tegevusala	Osalus 31.12.2023	Osalus 31.12.2022
ASI Private Equity AS	Eesti	Investeerimisalane tegevus	100%	100%
Kv1 OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100%	100%
Kv3 OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100%	100%
Paistevälja –Paistu Põllud ja Metsad OÜ	Eesti	Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a. seenekasvatus, maa rent	100%	100%
Saardu Põllud OÜ	Eesti	Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a. seenekasvatus, maa rent	100%	100%
Ammende Hotell OÜ	Eesti	Hotell ja toitlustus	100%	100%
InkspinSix OÜ	Eesti	Investeerimisalane tegevus	100%	100%
ASI Venture Holdings OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100%	100%
Balti Karjäärid OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100%	100%
Multiland OÜ	Eesti	Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	100%	100%
Multiland Management OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100%	100%
Eesti Killustik OÜ	Eesti	Maavarad	93,25%	93,25%
Forek OÜ	Eesti	Maavarad	46,72%	46,72%
Sagariste Põllud OÜ	Eesti	Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus	93,25%	93,25%

Lisa 7 järg

31.12.2022						31.12.2023		
Sidusettevõtja	Saldo	Osalus %	Ümber- klassifitseerimine	Soetus	Müük	Ümber- hindlus	Saldo	Osalus %
Ecomet Invest AS	0	17,87%	0	0	0	0	0	0%
Eleport OÜ	4 385	28,66%	0	0	0	716	5 101	18,75%
Multituul SW	1	49%	0	0	0	0	1	49%
Järvekivi OÜ	0	0	0	0	0	0	0	46,6%
Kokku	4 386		0	0	0	716	5 102	

	Asukoht	Põhitegevusala
Eleport OÜ	Eesti	Elektrisõidukite müük ja rent
Multituul SW	Eesti	Taastuvenergia
Järvekivi OÜ	Eesti	Kruusa ja liiva kaevandamine

Sidusettevõtjate kajastamisel on kasutatud alljärgnevaid hindamismeetodeid:

Eleport OÜ	Õiglane väärtus
Multituul SW	Soetusmaksumus
Järvekivi OÜ	Soetusmaksumus

Aruandeaastal on sidusettevõtja Ecomet Invest AS Äriregistrist kustutatud.

Vt Lisa 6.

Lisa 8 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil			
Finants		889	1 000
Tööstustoodang ja teenused		4 150	7 310
Kütus ja energia		1 998	1 998
Meedia ja kaubandus		156	944
Maavarad		100	37
Kokku korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil		7 293	11 289
Õiglases väärtuses fondi vara turuväärtuse alusel			
Fondid		21 049	18 708
Kokku õiglases väärtuses fondi vara turuväärtuse alusel		21 049	18 708
Muu hindamismeetod			
Kinnisvara*		0	2 157
Kokku muu hindamismeetod		0	2 157
Kokku aktsiad ja väärtpaberid	6	28 342	32 154

- Aruandeaastal on toimunud EfTEN Kinnisvarafond AS ja EfTEN Real Estate Fund III AS ühendamine, mille tulemusel klassifitseerus investeering lühiajaliseks investeeringuks ja hindamise aluseks on noteeritud hind.

Lisa 9 – Laenunõuded

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Lühiajalised nõuded 31.12.2023	Pikaajalised nõuded 31.12.2023	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		425	22 345	2024- 2027	0%- 5%, 12k EURIBOR +4,5%- 8%,	EUR
Antud laen seotud osapoolle	27	0	16 601	2025- 2030	2%, 6k EURIBOR +4%-5,5%	EUR, USD
Intressinõuded		9	3 567			
Kokku muud pikaajalised nõuded		434	42 513			

	Lisa	Lühiajalised nõuded 31.12.2022	Pikaajalised nõuded 31.12.2022	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		150	23 867	2023- 2027	0%- 8%, 12k EURIBOR +4,5%- 8%,	EUR
Antud laen seotud osapoolle	27	6 077	6 706	2023- 2030	2%, 6k EURIBOR +4%-5,5%	EUR, USD
Intressinõuded		148	2 479			
Kokku muud pikaajalised nõuded		6 375	33 052			

Aruandeaastal on laenudelt teenitud intressitulu 4 516 tuhat eurot (2022: 2 425 tuhat eurot).

Lisa 10 – Materiaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Muu materiaalne põhivara	Masinad ja seadmed	Maa ja ehitised	Kokku materiaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2022				
Soetusmaksumus	1 060	5 816	5 132	12 008
Akumuleeritud kulum	-385	-1 345	-775	-2 505
Jääkmaksumus	675	4 471	4 357	9 502
2023.a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused	115	1 124	411	1 650
Müügid ja mahakandmised	-3	-11	0	-14
Lisandumised äriühenduste kaudu	0	0	2 677	2 677
Amortisatsioonikulu	-55	-750	-146	-951
Ümberklassifitseerimine	-70	-461	501	-29
Saldo seisuga 31.12.2023				
	1 086	6 468	8 720	16 274
Soetusmaksumus				
Akumuleeritud kulum	-424	-2 095	-921	-3 440
Jääkmaksumus	662	4 373	7 799	12 834

Lisa 11 – Immateriaalne põhivara

(tuhandetes eurodes)

	Muu immateriaalne põhivara	Kontsessioonid, patendid, kaubamärgid, litsentsid	Kokku immateriaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2022			
Soetusmaksumus	20	12 786	12 806
Akumuleeritud kulum	-8	-1 144	-1 152
Jääkmaksumus	12	11 642	11 653
2023. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused	0	1 100	1 100
Amortisatsioonikulu	-4	-964	-968
Allahindlused	0	-2	-2
Muud muutused	0	19	19
Saldo seisuga 31.12.2023			
Soetusmaksumus	20	13 903	13 923
Akumuleeritud kulum	-12	-2 108	-2 120
Jääkmaksumus	8	11 795	11 802

Veerus kontsessioonid, patendid, litsentsid, kaubamärgid on kajastatud omandatud kaevandusõigused ning samuti uuringukulud kaevandusõiguste omandamiseks.

Lisa 12 – Kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Saldo seisuga 31.12.2022	
Soetusmaksumus	165
Akumuleeritud kulum	0
Jääkmaksumus	165
2023. a toimunud muutused	
Ümberklassifitseerimine	63
Saldo seisuga 31.12.2023	
Soetusmaksumus	228
Akumuleeritud kulum	0
Jääkmaksumus	228

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu 2023. aastal kokku 7 tuhat eurot (2022: 3 tuhat eurot) ning otsesed haldamiskulud 0 tuhat eurot (2022: 0 tuhat eurot).

Lisa 13 – Bioloogiline vara

(tuhandetes eurodes)

	Käibevara	Põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2022	1 646	30 236	31 882
2023. a toimunud muutused			
Müügid	0	-862	-862
Soetused	0	1 291	1 291
Ümberhindlused	-1 603	3 926	2 323
Ümberklassifitseerimine	1 096	-1 096	0
Saldo seisuga 31.12.2023	1 139	33 495	34 634

Bioloogilise varade all on kajastatud mets ja metsamaad. Seisuga 31.12.2023 on bioloogiliste varade all kajastatud metsamaa summas 11 757 tuhat eurot (2022: 9 388 tuhat eurot) ja mets summas 21 726 tuhat eurot (2022: 20 836 tuhat eurot).

Bioloogilise vara väärtuse hindamisel õiglasesse väärtusesse võetakse aluseks:

1. RMK viimase nelja aasta keskmised puidumüügihinnad, mis korrutatakse läbi kasvava metsa arvestuslike neto sortimentidega;
2. Maa-ameti viimase nelja aasta kinnisvara tehingute statistika metsata metsamaale, mis korrutatakse läbi metsamaa pindalaga vastavalt kasvukohatüübile.

Lisa 14 – Varud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Tooraine ja materjal	190	193
Valmistoodang	4 781	4 846
Ettemaksed varude eest	11	13
Saldo seisuga 31.12.2023	4 982	5 052

Aruandeaastal kanti maha varusid summas 3 tuhat eurot (2022: 1 tuhat eurot).

Lisa 15 – Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Saadud laenud krediidasutuselt	1 556	23 296	2024- 2028	2,25%+3kuu EURIBOR, 2,4%-4%+6kuu EURIBOR	EUR
Kapitalirendikohustus	587	1 578	2024- 2028	1,79%- 3,26%+3kuu või 6kuu EURIBOR	EUR
Laen residendist äriühingult	1 100	0	2024	10%	EUR
Laen seotud osapoolelt	160	1 726	2024- 2028	4%	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2023	3 403	26 600			

Lisa 15 järg

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Saadud laenud krediitiasutustelt	846	3 823	2023- 2026	2,4%- 2,99%+3-6 kuu EURIBOR	EUR
Kapitalirendikohustus	668	1 811	2023- 2026	1,79%-2,8%+3- 6kuu EURIBOR	EUR
Laen residendist äriühingult	581	0	2023	5%-10%	
Laen seotud osapoolet	39	2 137	2023- 2028	0%-4%	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2022	2 134	7 771			

Pangalaenule, arvelduskrediidile ning muudele laenudele on seatud järgmised tagatised:

1) esimese järjekoha kommertsandid summades EUR 130 000 ja EUR 1 170 000 Laenusaaaja varale;

2) esimese järjekoha ühishüpoteegid Laenusaaaja kinnistutele kogusummas EUR 19 500 000

3) esimese ja teise järjekoha hüpoteegid Laenusaaaja kinnistutele kogusummas EUR 11 560 800

4) esimese järjekoha pandid kontsernile kuuluvatele kaevandamisluubadele.

5) esimese järjekoha pant Laenusaaajale kuuluvale OÜ Forek osale.

6) esimese järjekoha pant Laenusaaajale kuuluvale OÜ Balti Karjäärid osale.

7) esimese järjekoha pant Laenusaaajale kuuluvale OÜ InspinSix osale.

Eritingimused pangalaenu lepingute osas:

Vastavalt lepingus sätestatud tingimustele saab omanikele laenu tagastada juhul, kui pangalaenu lepingutes sisalduvad tingimused jäävad täidetuks.

Laenusaaaja kohustub mitte maksta dividende üle 4 000 000 euro.

Eritingimuste rikkumisi ei esine.

Lisa 16 – Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

Võlad ja ettemaksed	Lisa	31.12.2023	31.12.2022
Ostjate ettemaksed		57	77
Võlad tarnijatele		1 185	1 144
Võlad töövõtjatele		444	357
Maksuvõlad	5	281	290
Muud võlad		727	1 027
Intressivõlad		1	109
Eraldised		0	19
Kokku võlad ja ettemaksed		2 695	3 023

Lisa 17 – Emiteeritud võlakirjad

(tuhandetes eurodes)

Korrigeeritud soetusmaksumus	2023	2022
Võlakirjade väärtus aruandeperioodi alguses	26 033	28 071
Võlakirjade emiteerimine	0	700
Võlakirjade lunastamise eest makstud raha	-200	-1 253
Võlakirjadelt arvestatud intressikulu aruandeperioodis	1 480	-1 485
Emaettevõtte omanike valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	11 032 142 tk	11 032 227 tk
sh emaettevõtte omanike valduses olevate võlakirjade väärtus (Lisa 27)	27 313	26 033

Lisa 17 järg

Lühiajalised võlakirjad on summas 9 619 tuhat EUR ning pikaajalised 17 695 tuhat EUR.

Emaettevõtte omanike ettevõtete valduses olevad võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 1 000 EUR, 1 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on vastavalt 2 336 EUR ning 1.40 ja 1.64 EUR (31.12.2022 seisuga 2 210 EUR ja 1.32 EUR ja 1.55 EUR).

<u>Õiglane väärtus</u>	2023	2022
Võlakirjade väärtus aruandeperioodi alguses	14 786	28 754
Võlakirjade lunastamise eest makstud raha	-8 088	-8 794
Võlakirjadelt õiglase väärtuse muutuse kahjum	996	-4 742
Kontserniväliste investorite valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	134 tk	688 tk
sh kontserniväliste investorite valduses olevate võlakirjade väärtus	19	110
Emaettevõtte omaniku valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	2 196 020 tk	4 393 831 tk
sh emaettevõtte omaniku valduses olevate võlakirjade väärtus (Lisa 27)	7 675	14 676

ASI Private Equity AS võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 10 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 144,43 EUR (31.12.2022 seisuga 159,84 EUR).

Aruandekuupäeva järgselt on kõik kontserniväliste investorite valduses olevad võlakirjad lunastatud ja algatatud ASI Private Equity AS likvideerimismenetlus.

Lühiajalised võlakirjad on summas 7 694 tuhat EUR.

Emaettevõtte omaniku valduses olevad võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 24,44 eur, 2022 aastal toimus antud võlakirja alusvaraks oleva aktsia jagunemine 10x, millest tulenevalt rakendus ka nimetatud võlakirjadele jagunemine 10x. Aruandeperioodi lõpul oli võlakirja raamatupidamislik väärtus vastavalt 3,50 EUR (31.12.2022 seisuga 3,34 EUR).

Lisa 18 – Muud finantskohustused

(tuhandetes eurodes)

<u>Muud finantskohustused</u>	<u>Lisa</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Väljastatud optsioonid	24,27	10 529	12 078
Eraldised		503	497
Kokku muud finantskohustused		11 032	12 575

Lühiajalise optsioonikohustusena on kajastatud 4 593 tuhat eurot ning pikaajalisena 5 936 tuhat eurot.

Lisa 19 – Omakapital

(tuhandetes eurodes)

	tk	31.12.2023	tk	31.12.2022
A osa	2	500	2	500
A osa	2	250	2	250
A osa	1	179	1	179
A osa	3	70	3	70
B osa	1	9	1	1
B osa	1	6	1	4
B osa	3	6	0	0
B osa	6	4	5	1
Oma osa	0	0	1	19
Kokku omakapital		1 024		1 024

Lisa 19 järg

Ambient Sound Investments OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

Aruandeaastal kuulutati välja neto dividend 4 000 tuhat eurot, mis osanikele välja maksti (2022.a 4 000 tuhat eurot).

Lisa 20 – Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	2023	2022
Finantstulu investeeringult sidusettevõtjasse	716	520
Börsil noteerimata omakapitaliinvesteeringute õiglase väärtuse muutus	-4 106	-7 476
Börsil noteeritud aktsiate õiglase väärtuse muutus	6 882	-23 584
Kasum aktsiate ja osade müügist	93	40
Kokku Õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	3 585	-30 500

Lisa 21 – Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

Geograafiliste piirkondade lõikes	2023	2022
Eesti	18 227	14 622
Kokku müügitulu	18 227	14 622

Tegevusalade lõikes	2023	2022
Restoranid ja liikuvad toitlustuskohad	694	782
Hotellid ja muu sarnane tegevus	547	417
Muud lõbustus- ja vaba aja tegevused	95	71
Saunade, solaariumite ja massaažisalongide tegevus jm füüsilise heaoluga seotud teenindus	28	0
Metsamajandust abistavad tegevused	1 614	2 642
Maavarade müük	15 249	10 710
Kokku müügitulu	18 227	14 622

Lisa 22 – Kaupade ja teenuste kulu

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Kaubad	-436	-337
Ostetud teenused	-5 715	-5 219
Muud	-799	-520
Maavarade ressursitasud	-1 442	-1 101
Energia	-1 375	-1 485
Põllumajandusliku toodangu saamisest tulenev väärtuse vähenemine	-1 605	0
Kokku kaupade ja teenuste kulu	-11 372	-8 662

Lisa 23 – Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Teenused ja konsultatsioonid	-727	-511
Muud tegevuskulud	-768	-785
Kontori- ja sidekulud	-130	-73
Transpordikulud	-138	-63
Ruumi rent	-157	-106
Turundus- ja reklaamikulud	-42	-32
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-1 962	-1 570

Lisa 24 – Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Palgakulu	-4 220	-2 390
Sotsiaalmaksud	-1 430	-808
Kokku tööjõukulud	-5 650	-3 198
Töötajate arv	115	108
Töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	109	102
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	6	6
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu	409	397

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale muid soodustusi antud ei ole, kuid Ambient Sound Investments OÜ, Multiland OÜ ja Eesti Killustik OÜ juhataste liikmed osalevad töötajatele suunatud optsooniprogrammis, Lisa 27.

ASI ja Multiland optsoonid on kajastatud bilansis finantskohustusena, kuna töötajatel on õigus optsoonide eest saadud osad ettevõttele tagasi võõrandada.

Tütarettevõtja Eesti Killustik OÜ töötajatele või juhtkonnale väljastatud osalusoptsoonid kajastatakse õiglasel väärtusel. Osaluspõhiste maksetehingute õiglane väärtus leitakse kokkulepetes sätestatud kriteeriumide alusel ja sellel kuupäeval, kui neid tehinguid võimaldati. Vastav kulu kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes tööjõukuluna ja korrespondeeriv mõju omakapitali kirjel Muud reservid. Optsoonide puhul on tegemist omakapitaliga arveldatavate maksetehingutega. Optsoonide realiseerumisel kajastatakse see omakapitalis osakapitali ja ülekursi kirjetel.

Töötasu kuluna on kajastatud optsoonide väärtuse muutus kokku summas 1 132 tuhat eurot (2022.a (miinus) - 751 tuhat eurot) ning optsoonide realiseerimine toimub mitte kiiremini kui 3 aasta jooksul, misjärel tekib töötajatel osalus. Aruandeaastal optsoone ei antud.

Aruandeaastal on optsoone kokku rahaliselt realiseeritud 112 tuhande euro eest, tühistatud 317 tuhat eurot ning osaluseks realiseeritud 3 147 tuhat eurot. (2022 vastavalt 996 tuhande euro eest, millest rahaliselt realiseeriti 394 tuhat eurot ja osaluseks 602 tuhat eurot).

31.12.2023 seisuga on optsoonide kohustus töötajate ees 10 529 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 12 153 tuhat eurot), Eesti Killustik OÜ optsoonide reserv on summas 725 tuhat eurot.

Lisa 18

Lisa 25 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük

(tuhandetes eurodes)

	2023	2022
Börsil noteeritud aktsiate müük	170	11 306
Portfelliinvesteeringute müük	0	4 137
Võlakirjade müük	1 534	2 942
Kokku laekumised muudest finantsinvesteeringutest	1 704	18 385

Lisa 26 – Tingimuslikud kohustused

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud jaotamata kasum seisuga 31.12.2023 on 129 097 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 125 939 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik väljamakstav dividendide summa oleks 103 278 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 100 751 tuhat eurot) ning sellega kaasnev tulumaks 25 819 tuhat eurot (31.12.2022 seisuga 25 188 tuhat eurot).

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on summa, millest osaühing võib teha osanikele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud osakapital ja reservid.

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 5 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.

Lisa 27 – Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ käsitleb seotud osapooltena:

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

Tehingud seotud osapooltega

	Antud laenud		Antud laenude tagasimaksed	
Seotud osapool	2023	2022	2023	2022
Omanikega seotud ettevõtjad	4 000	6 365	0	0
Sidusettevõtja	0	1 000	0	0

	Saadud laenud		Saadud laenude tagasimaksed	
Seotud osapool	2023	2022	2023	2022
Tegev- ja kõrgem juhtkond	670	150	89	111
Omanikega seotud ettevõtjad	0	0	250	0

	Intressitulu		Intressikulu	
Seotud osapool	2023	2022	2023	2022
Omanikega seotud ettevõtjad	1 241	439	-2 729	-988
Sidusettevõtja	0	14	0	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	-50	0

	Müügid		Ostud	
Seotud osapool	2023	2022	2023	2022
Omanikega seotud ettevõtjad	866	79	50	0
Tegev- ja kõrgem juhtkond	0	0	29	0

Lisa 27 järg

	Emiteeritud võlakirjad		Lunastatud võlakirjad	
	2023	2022	2023	2022
Seotud osapool				
Omanikega seotud ettevõtjad	0	700	8 200	8 721

Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud tasu 409 (2022: 397) tuhat eurot. Ambient Sound Investments OÜ ja Multiland OÜ ning Eesti Killustik OÜ juhatuse liikmetel on ka õigus optsioonidele, Lisa 18 ja 24.
Juhatusel liikmetele lahkumishüvitisi ei maksta.

Saldod seotud osapooltega

Nõuded:

Seotud osapool	31.12.2023	31.12.2022
Antud laenud koos intressinõudega omanikega seotud ettevõtjale	18 516	13 478
Nõuded omanikega seotud ettevõtjatele	586	0
Kokku nõuded	19 102	13 478

Kohustused:

Seotud osapool	31.12.2023	31.12.2022
Omanikega seotud ettevõtjad	36 991	43 346
Tegev- ja kõrgem juhtkond	1 103	39
Kokku kohustused	38 094	43 385

Kohustusena omanikega seotud ettevõtjate eest kajastatakse pikaajalisi emiteeritud võlakirju (vt ka Lisa 17).

Antud laenud on avalikustatud aruande Lisa 9

Intressinõuded on avalikustatud aruande Lisa 9

Seotud osapoolte kohustused on avalikustatud aruande Lisa 18

Lisa 28 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

Varad	31.12.2023	31.12.2022
Käibevara		
Raha	999	420
Lühiajalised finantsinvesteeringud	63 832	56 290
Lühiajalised laenud	682	6 227
Nõuded ja ettemaksed	2 852	771
Käibevara kokku	68 365	63 708
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	88 538	81 306
Tütar- ja sidusettevõtjad	21 982	21 739
Materiaalne põhivara	5	7
Põhivara kokku	110 525	103 052
Varad kokku	178 890	166 760
Kohustused ja omakapital		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	2 249	2 293
Emiteeritud võlakirjad	17 293	19 101
Muud finantskohustused	4 593	0
Lühiajalised kohustused kokku	24 135	21 394
Pikaajalised kohustused		
Emiteeritud võlakirjad	17 695	21 608
Muud finantskohustused	5 936	12 078
Pikaajalised laenud	20 000	0
Pikaajalised kohustused kokku	43 631	33 686
Kohustused kokku	67 766	55 080
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	1 024	1 024
Registreerimata osakapital	2	0
Oma osad	0	-19
Kohustuslik reservkapital	101	101
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	107 368	125 057
Aruandeaasta kasum	2 629	-14 483
Omakapital kokku	111 124	111 680
Kohustused ja omakapital kokku	178 890	166 760

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	2023	2022
Intressitulud võlakirjadelt	34	178
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt	4 524	2 426
Dividenditulud	1 368	2 158
Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	3 505	-25 495
Finantskohustuste õiglase väärtuse muutuse kahjum	-1 154	5 177
Muud äritulud	740	96
Kokku äritulud	9 017	-15 460
Ärikulud		
Mitmesugused tegevuskulud	-969	-611
Tööjõu kulud	-1 666	103
Põhivara kulum	-3	-3
Muud ärikulud	-6	-3
Intressikulud	-2 501	1 452
Kokku ärikulud	-5 145	938
Ärikasum	3 872	-14 522
Finantstulud ja -kulud		
Neto kasum valuutakursi muutustest	-555	756
Muud finantstulud	8	18
Kokku finantstulud ja -kulud	-547	774
Kasum enne tulumaksu	3 324	-13 748
Tulumaks	-696	-735
Aruandeaasta puhaskasum	2 629	-14 483

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

Rahavood äritegevusest	2023	2022
Ärikasum	3 872	-14 522
Korrigeerimised		
Põhivara kulum	3	3
Neto intressitulud ja intressikulud	-2 028	-3 878
Finantsvarade ja -kohustuste õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	-3 608	17 886
Aktsiaoptsioonidest tulenevad investeeringud tütaretevõtetesse	0	-75
Korrigeerimised kokku	-5 633	13 936
Muude finantsinvesteeringute soetus	0	-6 401
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	2 144	21 218
Laekunud dividendid	1 267	2 158
Antud laenud	-6 334	-12 562
Antud laenude tagasimaksed	93	2 725
Saadud intressid	285	2 697
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	-367	237
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	-331	-1 527
Makstud ettevõtte tulumaks	-696	-735
Makstud optsioonid	-562	-240
Rahavood äritegevusest kokku	-6 262	6 984
Rahavood finantseerimistegevusest		
Emiteeritud võlakirjad	0	700
Lunastatud võlakirjad	-8 200	-9 481
Saadud laenud	20 050	3 138
Saadud laenude tagasimaksed	-90	-1 212
Makstud intressid	-1 021	-2
Makstud dividendid	-3 925	-3 912
Muud laekumised finantseerimistegevusest	7	19
Osakapitali sissemaks	2	0
Muud tasumised finantseerimistegevusest	0	-1
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	6 823	-10 751
Rahavood kokku	561	-3 767
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	420	4 447
Raha ja raha ekvivalentide muutus	561	-3 767
Valuutakursside muutuste mõju	18	-260
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	999	420

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osa- kapital	Registreerimata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Oma osad	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2021	1 024	0	101	-23	128 877	129 979
Arvestatud dividendid	0	0	0	0	-3 912	-3 912
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	-14 483	-14 483
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	4	92	96
Seisuga 31.12.2022	1 024	0	101	-19	110 574	111 680
Arvestatud dividendid	0	0	0	0	-4 211	-4 211
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	2 629	2 629
Muud muutused omakapitalis	0	2	0	19	1 005	1 026
Seisuga 31.12.2023	1 024	2	101	0	109 997	111 124

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestus:

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2022	111 680
Investeeringud tütarettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2022	-17 357
Investeeringud tütarettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2022	33 068
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2022	127 391
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2023	111 124
Investeeringud tütarettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2023	-16 882
Investeeringud tütarettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2023	36 707
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2023	130 949

JUHATUSE LIIKME ALLKIRI 2023. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Ambient Sound Investments OÜ juhatus on koostanud 2023. aasta majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest ning kasumi jaotamise ettepanekust.

28. juuni 2024

/ allkirjastatud digitaalselt /

Tauno Tats

Juhatuse liige

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

2023. aasta majandusaasta lõpu seisuga on (tuhandetes eurodes):

eelmiste perioodide jaotamata kasum	122 810
aruandeperioodi kasum	6 287
jaotamata kasum kokku	129 097

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

jätta osaühingu vaba kasumi koosseisu	125 097
maksta dividendideks	4 000

Käesoleva kasumi jaotamise ettepaneku tegemisel on arvestatud, et:

Nimetatud summas dividendide määramisega kaasneb äriühingule tulumaksu kohustus summas 1 000 tuhat eurot, mis tuleb maksta dividendide väljamaksmise kuule järgneval kuul.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.06.2024

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAUNO TATS	Juhatuse liige	28.06.2024

Aruande osanike koosoleku kinnitamise staatus

Osanike koosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ osanikele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Ambient Sound Investments OÜ ja selle tütaretevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2023 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Mida me auditeerisime

Kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne sisaldab:

- konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2023;
- konsolideeritud kasumiaruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta;
- konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta; ja
- konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad olulisi arvestuspõhimõtteid ja muud selgitavat infot.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (ISA-d). Meie kohustused vastavalt nendele standarditele on täiendavalt kirjeldatud meie aruande osas „Audiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“.

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

Sõltumatus

Oleme Kontsernist sõltumatud kooskõlas Rahvusvahelise Arvestuseksperide Eetikakoodeksi Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt IESBA koodeksile.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet (kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeaudiitori aruannet).

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni, sealhulgas tegevusaruannet.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Tegevusaruande osas teostasime ka audiitortegevuse seaduses sätestatud protseduurid. Nimetatud protseduuride hulka kuulub kontroll, kas tegevusaruanne on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning on koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Tuginedes auditi käigus tehtud töödele, on meie arvates:

- tegevusaruandes toodud informatsioon olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega selle aasta osas, mille kohta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud; ja
- tegevusaruanne koostatud raamatupidamise seaduse nõuete kohaselt.

Pidades silmas auditi käigus saadud teadmisi ja arusaamu Kontsernist ja selle keskkonnast, oleme lisaks kohustatud avaldama, kui oleme tuvastanud olulisi väärkajastamisi tegevusaruandes, millest saime teadlikuks enne käesoleva audiitori aruande kuupäeva. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

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

Juhatus vastutab konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama Kontserni jätkusuutlikkust, avalikustama vajadusel infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse printsiipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb Kontserni

likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub realistlik alternatiiv eelnimetatud tegevustele.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad Kontserni finantsaruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud 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 konsolideeritud 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 konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduure 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, tahtlikku tegevusetust, väaresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobivalt antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust Kontserni sisekontrollisüsteemi tõhususe kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute ja nende kohta avalikustatud info põhjendatust;
- otsustame, kas juhatuse poolt kasutatud tegevuse jätkuvuse printsiip on asjakohane ning kas kogutud auditi tõendusmaterjali põhjal on olulist ebakindlust põhjustavaid sündmusi või tingimusi, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust Kontserni jätkusuutlikkuses. Kui me järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud oma audiitori aruandes juhtima tähelepanu infole, mis on selle kohta avalikustatud konsolideeritud 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 Kontserni tegevuse jätkumise lõppemist;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab toimunud tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis;
- hangime piisava asjakohase tõendusmaterjali Kontserni kuuluvate majandusüksuste või äritegevuste finantsinformatsiooni kohta, avaldamaks arvamust konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kui terviku kohta. Me vastutame Kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest ja oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

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

Lauri Past

Vandeauditor, litsents nr 567

AS PricewaterhouseCoopers

Tegevusluba nr 6

Tatari 1, 10116 Tallinn

28. juuni 2024

Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2023 - 31.12.2023 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
LAURI PAST	Vandeaudiitor	28.06.2024