

AMBIENT SOUND INVESTMENTS OÜ

Konsolideeritud majandusaasta aruanne

2020

Majandusaasta algus:	01.01.2020
Majandusaasta lõpp:	31.12.2020
Ärinimi:	Ambient Sound Investments OÜ
Registrikood:	10958721
Aadress:	Toompuiestee 33a, Tallinn, 10149
Telefon	+372 5299950
E-post	info@asi.ee
Peamine tegevusala	Investeerimisalane tegevus (EMTAK 64301)
Audiitor:	AS PricewaterhouseCoopers

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
Konsolideeritud bilanss	5
Konsolideeritud kasumiaruanne	6
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	7
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	8
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	9
Lisa 1 – Kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 – Raha	16
Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud	16
Lisa 4 – Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 5 – Maksud	16
Lisa 6 – Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 7 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad	17
Lisa 8 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	18
Lisa 9 – Muud pikaajalised nõuded	19
Lisa 10 – Materiaalne ja immateriaalne põhivara, kinnisvarainvesteeringud, bioloogiline vara ning varud	19
Lisa 11 – Laenukohustused	21
Lisa 12 – Võlad ja ettemaksed	22
Lisa 13 – Emiteeritud võlakirjad	22
Lisa 14 – Muud finantskohustused	22
Lisa 15 – Omakapital	23
Lisa 16 – Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	23
Lisa 17 – Müügitulu	23
Lisa 18 – Kaupade ja teenuste kulu	24
Lisa 19 – Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 20 – Tööjõukulud	24
Lisa 21 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük	24
Lisa 22 – Tingimuslikud kohustused	25
Lisa 23 – Seotud osapooled	25
Lisa 24 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded	27
Bilanss	27
Kasumiaruanne	28
Rahavoogude aruanne	29
Omakapitali muutuste aruanne	30
JUHATUSE LIIKME ALLKIRI 2020. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE	31
SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE	32

TEGEVUSARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ (ASI) on asutatud 2003. aastal ja ASI pikaajaline eesmärk on toimida jätkusuutliku investeerimisettevõttena.

ASI varade maht oli 2020. aasta lõpu seisuga 163 miljonit eurot ning aruandeperioodi kasum 12 miljonit eurot.

Konsolideerimisgrupi struktuur

ASI konsolideerimisgrupis on investeerimisorganisatsiooni tütarettevõtjad

- ASI Private Equity AS (ASPEAS) investeerib ja juhib investeringuid tehnoloogiaettevõtetes koos ASI-ga;
- InkspinSix OÜ - eelkõige pikaajalised fondiinvesteeringud;
- Paistevälja-Paistu Põllud ja Metsad OÜ, Saardu Põllud OÜ ning Kv1 OÜ, Kv3 OÜ, Multiland OÜ, Eesti Killustik, Balti Karjäärid OÜ - haldavad (või opereerivad Ammende Hotell OÜ ja Multiland Management OÜ) investeeringuid reaalarade varaklassis;
- ASI Venture Holdings OÜ – investeeringute haldus.

Investeeringusportfell

Võrreldes 2019. aasta investeeringusportfelli struktuuriga on suurenenud eelkõige *Private Equity* varaklassi osakaal ning vähenenud likviidsete varade maht.

ASI investeeringusportfelist circa 40% moodustasid *Private Equity* positsioonid, 28% likviidsed varad (sh noteeritud aktsiad), 20% reaalarvad ning 12% *Venture Capital*. ASI seitsme fondiinvesteeringu 20 miljoni euro suurusest koguinvesteeringust on ligikaudu 90% täidetud.

Geograafiliselt on ligi 70% ASI investeeringutest Baltikumis, järgnevad Euroopa ja Põhja-Ameerika.

ASI investeeringusportfelli juhtimisel on oluline siht olla investeerimisvõimeline majandustsükli kõikides faasides. ASI pidas investeerimismoratoriumi 12.veebuarist kuni 12.maini.

Kõik ASI investeeringud on tehtud ettevõtte 113 miljoni euro suurusest omakapitalist.

Majanduskeskkond

COVID mõjud ei avaldanud mitte ainult tervishoiukriisina, vaid kandus kiirelt edasi ka reaalmajandusse. Aasta alguses alanud kriis eskaleerus kiiresti ning arenenud majandused reageerisid sellele kiirelt - keskpangad suurendasid juba tavapäraseks saanud stiimulit ning valitsused suurendasid oluliselt eelarve puudujääke. Kui 2007. aasta finantskriis möödus suuresti konservatiivse eelarve poliitikaga, siis seekordne stiimul on erakordne nii mahult kui ka kiiruselt. Ajalooliselt on sarnased olukorrad toonud kaasa keskmisest kõrgema inflatsiooni.

Venture Capital



Aruandeaasta lõpu seisuga oli ASI *Venture Capital*-i portfellis 6 otseinvesteeringut (1 ettevõtte Euroopas, 2 Aasias ning 3 Põhja-Ameerikas). Uue investeeringuna lisandus pakirobotite arendamise ja tootmisega tegelev ettevõtte Starship Technologies.

Riskikapitali portfelist realiseeriti 2020. aastal kogu Inbio osalus (laboriseadmete ning tarvikute müügiga tegelev Eesti ettevõtte) ning osaliselt Flowplay osalus (online mängude arendamisega tegelev ettevõtte Ameerika Ühendriikides).

Lisaks otseinvesteeringutele kuulub ASI *Venture Capital*-i portfelli 3 fondiinvesteeringut (Karma Ventures Euroopas ning Neoteny 3 ja 1517 Fund Põhja-Ameerikas), millest Karma Ventures fondi tehti aruandeaasta jooksul jätkuinvesteeringuid.

Private Equity

PE *Private Equity* varaklassi keskseim positsioon on osalus LHV Group-is, mille väärtus kasvas circa 60% võrra majandusaasta vältel. Jätkati investeeringutega Eesti Killustikus. Kokku on varaklassis 9 investeeringut, millest 4 on fondiinvesteeringud: BPM Mezzanine Fund (Baltikum, Poola), Harbert European Growth Capital Fund I ja II (Suurbritannia), Cipio Partners Fund VII (Saksamaa).

Noteeritud aktsiad

NA Noteeritud aktsiaportfelli maht kahanes 26 miljoni euro juurest 24 miljoni euroni investeeringute väärtuse kahanemisest. Uued ideed portfellis olid nii Põhja-Ameerika kui ka Euroopa turult.

Reaalvarad

RA ASI tervikportfelli suurim investeering on reaalvarade varaklassi ettevõtte Multiland poolt hallatav ja keskkonnasäästlikust maailmavaatest majandatav metsaportfell mahus ca 750 000 tihumeetrit ligi 5 000-l hektaril.

Edukaim investeerimisaasta 2020 oli ASI-le raskeim - lahkus tegevasutaja Toivo Annus.

Peamised finantssuhtarvud

	2020		2019	
	Konsolideerimis-grupp	Ema-ettevõtja	Konsolideerimis-grupp	Ema-ettevõtja
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja	13	7	59	9
ROA	8%	3%	8%	9%
ROE	11%	4%	12%	11%

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

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

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

Aruandeaasta lõpus oli ASI-l jaotamata kasumi summa 111 miljonit eurot, millest ettevõtte maksab aastate lõikes regulaarselt dividende ebaolulises mahus suhtena akumulieeritud kasumisse.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
KÄIBEVARA			
Raha	2	8 882	13 030
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	54 137	59 877
Lühiajalised laenud		0	1 333
Nõuded ja ettemaksud	4	2 854	1 228
Varud	10	5 562	23
Bioloogiline vara	10	905	1 851
KÄIBEVARA KOKKU		72 340	77 342
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6	45 934	42 179
Kinnisvarainvesteeringud	10	3 610	2 062
Immateriaalne põhivara	10	10 432	0
Materiaalne põhivara	10	7 065	1 969
Bioloogiline vara	10	23 244	20 268
PÕHIVARA KOKKU		90 285	66 478
VARAD KOKKU		162 625	143 820
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	11	2 511	172
Emiteeritud võlakirjad	13	688	588
Võlad ja ettemaksud	12	2 586	559
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		5 785	1 319
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	11	11 155	7 169
Emiteeritud võlakirjad	13	22 930	22 634
Muud finantskohustused	14	9 731	7 609
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		43 816	37 412
KOHUSTUSED KOKKU		49 601	38 731
OMAKAPITAL	15		
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital:			
Osakapital nimiväärtuses		1 024	1 013
Registreerimata osakapital		0	6
Oma osad		-4	-6
Kohustuslik reservkapital		101	101
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		98 410	91 849
Aruandeaasta kasum		12 460	12 126
KOKKU OMANIKELE KUULUV OMAKAPITAL		111 991	105 089
Mittekontrolliv osalus		1 033	0
KOKKU OMAKAPITAL		113 024	105 089
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		162 625	143 820

Lisad lehekülgedel 5 kuni 8 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	Lisa	2020	2019
Kasum võlakirjade ümberhindlusest		192	644
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt	9	2 653	1 410
Dividenditulud	3	4 276	1 680
Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	16	14 404	15 112
Müügitulu	17	2 459	1 722
Kasum bioloogiliste varade ümberhindlusest	10	1 895	0
Muud äritulud		435	201
Kokku äritulud		26 314	20 769
Ärikulud			
Kaupade ja teenuste kulu	18	-1 079	-504
Mitmesugused tegevuskulud	19	-721	-765
Tööjõu kulud	20	-5 055	-4 334
Põhivara kulum ja väärtuse langus	10	-1 015	-92
Intressikulud	11,13	-2 447	-3 170
Muud ärikulud		-136	-43
Kokku ärikulud		-10 453	-8 908
ÄRIKASUM		15 861	11 861
Finantstulud ja –kulud			
Netokasum valuutakursi muutustest		-2 542	668
Muud finantstulud ja –kulud		-59	17
Kokku finantstulud ja –kulud		-2 601	685
KASUM ENNE TULUMAKSU		13 260	12 546
Tulumaks	15	-800	-420
ARUANDEAASTA PUHASKASUM		12 460	12 126
sh Emaettevõtja omanike osa kasumist (kahjumist)		12 460	12 126

Lisad lehekülgedel 5 kuni 8 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

Rahavood äritegevusest	Lisa	2020	2019
Ärikasum		15 861	11 861
<u>Korrigeerimised</u>			
Põhivara kulum ja mahakandmine	10	1 015	92
Neto intressitulud ja intressikulud		-206	2 412
Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused		-18 872	-17 436
Kasum bioloogilise vara ümberhindlusest		-1 895	0
Muud korrigeerimised		-242	0
<u>Korrigeerimised kokku</u>		<u>-20 200</u>	<u>-14 932</u>
Tütarettevõtja soetus	7	-5 036	-80
Tütarettevõtja müük	7	535	0
Sidusettevõtjate soetus		0	-550
Muude finantsinvesteeringute soetus		-6 428	-47 285
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	21	21 851	49 789
Laekunud dividendid		1 121	1 593
Antud laenuid		-8 193	-2 581
Antud laenude tagasimaksed		1 540	0
Saadud intressid		2 313	1 178
Makstud intressid		-508	-228
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus		19	1 828
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		4 130	2 694
Varude muutus		4	32
Makstud ettevõtte tulumaks	15	-800	-420
Makstud optsioonid		-1 441	-487
Rahavood äritegevusest kokku		4 768	2 412
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	10	-853	-35
Kinnisvarainvesteeringu soetus	10	-1 525	-861
Kinnisvarainvesteeringu müük	10	0	1 975
Immateriaalse põhivara soetus	10	-20	0
Bioloogilise vara soetus	10	-194	-149
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-2 592	930
Rahavood finantseerimistegevusest			
Lunastatud võlakirjad		-1 952	-2 628
Saadud laenude tagasimaksed		-172	-159
Muud laekumised finantseerimistegevusest		101	29
Muud tasumised finantseerimistegevusest		0	-7
Makstud dividendid		-3 176	-1 977
Osakapitali sissemaks		5	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-5 194	-4 742
Rahavood kokku		-3 018	-1 400
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	13 030	14 217
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-3 018	-1 400
Valuutakursside muutuste mõju		-1 130	213
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	8 882	13 030

Lisad lehekülgedel 5 kuni 8 on konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lahutamatu osa.

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital

	Osa- kapital	Registreeri- mata osakapital	Kohustuslik reserv- kapital	Jaota- mata kasum	Oma osad	Mittekontrolliv osalus	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2018	1 013	0	101	92 936	-12	0	94 038
Makstud dividendid	0	0	0	-2 051	0	0	-2 051
Aruande- perioodi puhaskasum	0	0	0	12 126	0	0	12 126
Muud muutused omakapitalis	0	6	0	964	6	0	976
Saldo seisuga 31.12.2019	1 013	6	101	103 975	-6	0	105 089
Makstud dividendid	0	0	0	-3 175	0	0	-3 175
Aruande- perioodi puhaskasum	0	0	0	12 460	0	0	12 460
Muud muutused omakapitalis	11	-6	0	-2 390	2	0	-2 383
Mittekontrolliv osalus investeeringu soetamisel	0	0	0	0	0	1 033	1 033
Saldo seisuga 31.12.2020	1 024	0	101	110 870	-4	1 033	113 024

Täiendavad selgitused esitatud Lisa 15.

Lisad lehekülgedel 5 kuni 8 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 alljärgnevas 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 raamatupidamise seaduses esitatuga bilansi ja kasumiaruande skeem.

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.

Vajadusel on tütarettevõtjate 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, Eesti Liiv OÜ, Forek OÜ, Anelema Karjäär OÜ, Sagariste Põllud OÜ ja EK Rae OÜ finantsnäitajad.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades (vt Lisa 24) kajastatakse investeeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse õiglasel väärtuses, kui see on usaldusväärset hinnatav. Kui ei ole õiglasel väärtuses usaldusväärset hinnatav, siis kajastatakse soetusmaksumuses miinus võimalikud allahindlused.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest 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 õiglasel 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 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 (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 usaldusväärset 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 usaldusväärset 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 usaldusväärset hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärset 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 kavatses neid hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatses 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 finantsuhtarvude alusel), diskonteeritud rahavoogude meetodil või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kui korrigeeritud soetusmaksumus peegeldab õiglast väärtust.

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

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse nõudmiseni hoivuseid pankades, tähtajalisi hoivuseid 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 vähendamisena.

Lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest 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 kuludesse 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 kulusse. 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 remondikuludid 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 kasulikust 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 õiglase väärtus või soetusmaksumus on usaldusväärselt hinnatav.

Bioloogilisi varasid arvestatakse õiglase väärtuse meetodil, välja arvatud sellised bioloogilised varad, mille õiglase 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 raiuda ehk realiseeritakse metsamajandamise tavapärase äriühingu raames. Reeglina toimub raie koostatud metsamajanduskavade alusel kuni kümne aasta jooksul.

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

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

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

Kasvava metsa ja metsamaad omav tütaretevõtte äritegevuse eesmärk on investeerimine metsa ja metsamaasse ning nende väärtuse hoidmine ja kasvatamine.

Kuna tütaretevõtte 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 eesmärgil 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 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 (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 vähendamisena.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (v.a. emitteeritud 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 õiglasest väärtusest, 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.

Emaettevõtte enda emiteeritud võlakirjad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

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 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.

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 eraldise seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle. 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 maksumäär 14/86. Seda soodsamat maksumäärat 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 22.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o emettevõtja arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad

ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja –kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglasel väärtuses (lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanga 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 Keskpanga valuutakursi alusel.

Tulu kajastamine

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasel 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 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. 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 ilmsid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2020 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 äriolulistele otsustele.

Täpsem selgitus Äriühingu seotud osapoolte kohta on kirjeldatud aruande Lisa 23.

Lisa 2 – Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2020	31.12.2019
Sularaha	5	1
Nõudmiseni pangakontod	8 877	13 029
Kokku	8 882	13 030

Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid	31.12.2020	31.12.2019
Kodumaised aktsiad ja väärtpaberid	30 757	19 249
Muude regioonide aktsiad	23 380	26 038
Võlakirjad	0	14 590
Kokku aktsiad ja väärtpaberid õiglases väärtuses	54 137	59 877

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

Dividenditulu on enamjaolt teenitud lühiajalistelt väärtpaberitelt.

Võlakirjade puhul kasutatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodit, aruandeaastal on kõik võlakirjad müüdud.

Lisa 4 – Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Nõuded ostjate vastu		1 166	301
Maksude ettemaksed	5	212	34
Muud lühiajalised nõuded		1 424	848
Ettemaksed teenuste eest		40	26
Intressinõuded	23	12	19
Kokku nõuded ja ettemaksed		2 854	1 228

Lisa 5 – Maksud

(tuhandetes eurodes)

Maksuliik	Lisa	31.12.2020		31.12.2019	
		Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Ettevõtte tulumaks		0	87	0	106
Käibemaks		10	23	2	16
Sotsiaalmaks		0	68	0	37
Üksikisiku tulumaks		0	35	0	13
Töötuskindlustus		0	4	0	1
Kogumispension		0	3	0	1
Intressid		0	2	0	0
Ettemaksukonto jääk		202	0	32	0
Kokku maksud	4,12	212	222	34	174

Lisa 6 – Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Edasimüügi eesmärgil omandatud tütarettevõtja osad		0	773
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	7	300	2 265
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	8	28 826	28 853
Võlakirjad	8	1 641	1 638
Pikaajalised nõuded	9	13 428	6 873
Muud pikaajalised nõuded		1 739	1 777
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud		45 934	42 179

Rida Muud pikaajalised nõuded sisaldab sidusettevõtja müügist tekkinud pikaajalist nõuet, maksetähtajaga 2022, sisemise intressimääraga 7,34% ning lepingulise intressimääraga 3% mille alusvaluutaks on EUR.

Lisa 7 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtja	Asukoha- maa	Tegevusala	Osalus 31.12.2020	Osalus 31.12.2019
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	Kõõgivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a. seenekasvatus, maa rent	100%	100%
Saardu Põllud OÜ	Eesti	Kõõgivilja- (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 Karjäär OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100%	100%
Multiland OÜ	Eesti	Metsakasvatus ja muud metsamajanduse tegevusalad	100%	100%
Multiland Management OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100%	100%
InBio OÜ	Eesti	Meditšiini- ja laboriseadmete müük	0%	65,02%
Eesti Killustik OÜ	Eesti	Maavarad	96%	45%
Eesti Liiv OÜ	Eesti	Maavarad	96%	45%
Forek OÜ	Eesti	Maavarad	96%	45%
Anelema Karjäär OÜ	Eesti	Maavarad	96%	45%
Sagariste Põllud OÜ	Eesti	Kõõgivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus	96%	45%
EK Rae OÜ	Eesti	Maavarad	96%	45%

Osaluse omandamise käigus hinnati ümber ka varasem sidusettevõtte bilansiline väärtus õiglasesse väärtusesse ning kasumiaruandes kajastati ümberhindluse kasum summas 2,3 miljonit eurot (Lisa 16).

Ostuanalüüsi käigus teostatud varade ja kohustuste õiglaste väärtuste hindamiste tulemusena omandatud netovara ei erinenud oluliselt soetusmaksumusest, mistõttu firmaväärtust ei tekkinud.

Tütarettevõtte soetusega tekkinud ja ostuanalüüsi käigus hinnatud varad ja kohustused on konsolideeritud käesolevas aruandes 31.12.2020 seisuga.

Olulisemad tütarettevõtte soetusega saadud varad on varud (lisa 10), materiaalne ja immateriaalne põhivara (lisa 10).

30.09.2020 müüdi tütarettevõtja InBio OÜ bilansilise väärtusega 806 tuhat eurot.

Sidusettevõtja	31.12.2019		Ümberklassifitseerimine	Soetus	Müük	31.12.2020		
	Saldo	Osalus %				Ümberhindlus	Saldo	Osalus %
Ecomet Invest AS	0	17,87%	0	0	0	0	0	17,87%
Eesti Killustik OÜ	1 715	45%	-1 715	0	0	0	0	96%
Eleport OÜ	550	20%	0	0	0	-250	300	20%
Kokku	2 265		-1 715	0	0	-250	300	

	Asukoht	Põhitegevusala
Ecomet Invest AS	Eesti	Pliiakude ümbertöötlemine
Eleport OÜ	Eesti	Elektrisõidukite müük ja rent

Sidusettevõtjate kajastamisel on kasutatud alljärgnevat hindamismeetodeid:

Ecomet Invest AS	Eesmärkidepõhine hindamine
Eleport OÜ	Korrigeeritud soetusmaksumus

Vt Lisa 6.

Lisa 8 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Õiglases väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul			
Toitlustus		0	1 024
Meedia ja kaubandus		1 214	4 755
Kokku õiglases väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul		1 214	5 779
Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil			
Finants		0	469
Tööstustoodang ja teenused		4 704	1 638
Kütus ja energia		1 998	1 998
Meedia ja kaubandus		1 293	891
Kokku korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil		7 995	4 996
Õiglases väärtuses fondi vara turuväärtuse alusel			
Fondid		15 209	14 234
Kokku õiglases väärtuses fondi vara turuväärtuse alusel		15 209	14 234
Muu hindamismeetod			
Kinnisvara*		6 049	5 482
Kokku muu hindamismeetod		6 049	5 482
Kokku aktsiad ja väärtpaberid	6	30 467	30 491

*EfTEN'i õiglase väärtuse hindamine baseerub põhimõttel, et varade tootlus/väärtus leitakse perioodis reaalselt genereeritud ja tulevikku prognoositavate rahavoogude ajakohastamise põhisel ja seda samade diskontomäärade ja väljumistootlikkustega kui investeerimisel (seega neid ei muudeta ega kajastata varade väärtuses turusituatsioonist tulenevat investorite tootlusootuste muutust).

31.12.2020 seisuga on EfTEN Kinnisvaraportfelli kodulehel avalikustatud hind 2,7029 eur aktsia kohta ning sellest tulenevalt oleks investeringu väärtuseks 6 683 tuhat eur (31.12.2019 vastavalt 6 750 tuhat eur).

Lisa 9 – Muud pikaajalised nõuded

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Summa (soetus- maksumus) 31.12.2020	Korrigeeritud soetus- maksumus 31.12.2020	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		760	760	2025	12k EURIBOR +8%	EUR
Antud laen seotud osapoolle	23	10 793	10 793	2022,2025	3%	EUR, USD
Intressinõuded		1 875	1 875			
Kokku muud pikaajalised nõuded	6	13 428	13 428			

	Lisa	Summa (soetus- maksumus) 31.12.2019	Korrigeeritud soetus- maksumus 31.12.2019	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		1 000	1 000	2025	12kuu EURIBOR +8%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	23	1 153	1 153	2022	10%	EUR
Antud laen seotud osapoolle		4 181	4 181	2022, 2025	3%	EUR, USD
Intressinõuded		539	539			
Kokku muud pikaajalised nõuded	6	6 873	6 873			

Aruandeaastal on laenudelt teenitud intressitulu 2 653 tuhat eurot (2019: 1 410 tuhat eurot).

Lisa 10 – Materiaalne ja immateriaalne põhivara, kinnisvarainvesteeringud, bioloogiline vara ning varud

(tuhandetes eurodes)

Materiaalne põhivara

	Muu materiaalne põhivara	Masinad ja seadmed	Maa ja ehitised	Kokku materiaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2019				
Soetusmaksumus	276	0	2 375	2 651
Akumuleeritud kulum	-236	0	-446	-682
Jääkmaksumus	40	0	1 929	1 969
2020.a. toimunud muutused				
Ostud ja parendused	339	0	514	853
Allahindlused väärtuse languse tõttu	0	0	-900	-900
Amortisatsioonikulu	-36	0	-77	-113

Soetused äriühendusest	383	3 617	1 256	5 256
Saldo seisuga 31.12.2020				
Soetusmaksumus	998	3 617	3 245	7 860
Akumuleeritud kulum	-272	0	-523	-795
Jääkmaksumus	726	3 617	2 722	7 065

<u>Immateriaalne põhivara</u>	Muu immateriaalne põhivara	Kontsessioonid, patendid, kaubamärgid, litsentsid	Kokku immateriaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2019			
Soetusmaksumus	0	0	0
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	0	0	0
2020. a toimunud muutused			
Ostud ja parendused	20	0	20
Soetused äriühendusest	0	10 412	10 412
Saldo seisuga 31.12.2020			
Soetusmaksumus	20	10 412	10 432
Akumuleeritud kulum	0	0	0
Jääkmaksumus	20	10 412	10 432

Info äriühenduse kohta toodud lisas 7

Kinnisvarainvesteeringud

Saldo seisuga 31.12.2019	
Soetusmaksumus	2 062
Akumuleeritud kulum	0
Jääkmaksumus	2 062
2020. a toimunud muutused	
Ostud	1 548
Amortisatsioonikulu	0
Saldo seisuga 31.12.2020	
Soetusmaksumus	3 610
Akumuleeritud kulum	0
Jääkmaksumus	3 610

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu 2020. aastal kokku 260 tuhat eurot (2019. aastal vastavalt 277 tuhat eurot) ning otsesed haldamiskulud 0 eurot (2019. aastal vastavalt 0 tuhat eurot). Kinnisvarainvesteeringute tulevaste perioodide hinnanguline renditulu alates bilansipäevast jaguneb järgmiselt (tuhat eurot):

kuni 1 aasta	146
2 -5 aastat	439

Vaata Lisa 17

Pöllumaade rent

Rentnikul on õigus rendi esemeks olev maa anda allrendile, kooskõlastades sõlmitava rendilepingu tingimused eelnevalt kirjalikult omanikuga.

Rentnikul on rendiperioodi lõpus võimalus osta maad välja kokkulepitud hinnaga (mis ei ole juhtkonna hinnangul turuväärtusest oluliselt madalam).

Bioloogiline vara

	Käibevara	Põhivara	KOKKU
Saldo seisuga 31.12.2019	1 851	20 268	22 119
2020. a toimunud muutused			
Müügid	0	-6	-6
Soetused	0	193	193
Soetused äriühendusest	0	12	12
Ümberhindlused	0	1 895	1 895
Muud muutused	0	-64	-64
Ümberklassifitseerimine	-946	946	0
Saldo seisuga 31.12.2020	905	23 244	24 149

Bioloogilise varade all on kajastatud mets ja metsamaad. Seisuga 31.12.2020 on bioloogiliste varade all kajastatud metsamaa summas 4 604 tuhat eurot ja mets summas 19 532 tuhat eurot. Bioloogilise vara väärtuse hindamisel õiglasesse väärtusesse võetakse aluseks:

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

Varud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Tooraine ja materjal	197	23
Valmistoodang	5 363	0
Ettemaksed varude eest	2	0
Saldo seisuga 31.12.2020	5 562	23

Lisa 11 – Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Maksetähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Saadud laenud krediidasutuselt	1 287	7 983	2022, 2023	6kuu EURIBOR +2%-2,4%	EUR
Arvelduskrediit	326	0	2021	3%	EUR
Kapitalirendikohustus	593	1 255	2021-2025	1,8-2,8%+3kuu EURIBOR	EUR
Laen seotud osapoolelt	305	1 917	2021, 2023	4%, 10%	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2020	2 511	11 155			
	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Maksetähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Saadud laenud krediidasutuselt	172	7 169	2022	3kuu EURIBOR +2,49%	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2019	172	7 169			

Krediidiasutuse laenu tagatiseks on seatud hüpoteegid kinnistutele (Lisa 10) ning vastavalt lepingus sätestatud tingimustele saab omanikele laenu tagastada juhul, kui pangalaenu lepingutes sisalduvad tingimused jäävad täidetuks.

Laenulepingutega on seatud kokkuleppelised piirangud tagatisvarale, neto-omakapitalile ning täiendavate võlakohustuste võtmisele ning 31.12.2020 seisuga vastas ettevõtte nimetatud tingimustele. Laenult on arvestatud intressi 2020.a summas 184 tuhat eurot (2019: 191 tuhat eurot).

Lisa 12 – Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

Võlad ja ettemaksed	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Ostjate ettemaksed		35	13
Võlad tarnijatele		817	78
Võlad töövõtjatele		272	137
Maksuvõlad	5	222	174
Muud võlad		1 179	141
Intressivõlad		36	0
Tuletisinstrument		0	16
Eraldised		25	0
Kokku võlad ja ettemaksed		2 586	559

Lisa 13 – Emiteeritud võlakirjad

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Võlakirjade väärtus aruandeperioodi alguses	22 634	22 871
Võlakirjade lunastamise eest makstud raha	-1 952	-2 628
Võlakirjadelt arvestatud intressikulu aruandeperioodis	2 248	2 979
Kontserniväliste investorite valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	12 417 tk	12 417 tk
sh kontserniväliste investorite valduses olevate võlakirjade väärtus	688	588
Emaettevõtte omanike valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	12 294 796 tk	13 247 635 tk
sh emaettevõtte omanike valduses olevate võlakirjade väärtus (Lisa 23)	22 930	22 634

ASI Private Equity AS võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 10 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 55,43 EUR (31.12.2019 seisuga 47,35 EUR).

Emaettevõtte omanike ettevõtete valduses olevad võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 1 000 EUR ja 1 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on vastavalt 1 844 EUR ning 1.29 ja 1.40 EUR (31.12.2019 seisuga 1 686 EUR ja 1.17 EUR ja 1.21 EUR).

Lisa 14 – Muud finantskohustused

(tuhandetes eurodes)

Muud finantskohustused	Lisa	31.12.2020	31.12.2019
Väljastatud optsioonid	20,23	9 289	7 609
Muud kohustused		33	0
Eraldised		409	0
Kokku muud finantskohustused		9 731	7 609

Lisa 15 – Omakapital

(tuhandetes eurodes)

	tk	31.12.2020	tk	31.12.2019
A osa	2	500	3	749
A osa	2	250	2	250
A osa	1	179	0	0
A osa	3	70	0	0
B osa	2	18	0	0
B osa	0	0	3	2
B osa	3	3	0	0
Oma osa	1	4	1	6
Registreerimata osakapital	0	0	1	6
Kokku omakapital		1 024		1 013

Ambient Sound Investments OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

Aruandeaastal kuulutati välja dividend 3 200 tuhat eurot, mis osanikele välja maksti (2019.a 1 977).

Lisa 16 – Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused

(tuhandetes eurodes)

Õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	Lisa	2020	2019
Soetatud tütarettevõtja õiglase väärtuse muutus	7	2 262	0
Edasimüügi eesmärgil soetatud tütarettevõtja õiglase väärtuse muutus		0	177
Kapitaliosaluse kasum investeeringult sidusettevõtjasse		0	516
Finantskulu investeeringult sidusettevõtjasse		-250	0
Börsil noteerimata omakapitaliinvesteeringute õiglase väärtuse muutus		2 943	3 841
Börsil noteeritud aktsiate õiglase väärtuse muutus		8 772	10 578
Kasum aktsiate ja osade müügist	7	677	0
Kokku õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused		14 404	15 112

Lisa 17 – Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

Geograafiliste piirkondade lõikes	2020	2019
Eesti	2 459	1 722
Kokku müügitulu	2 459	1 722

Tegevusalade lõikes	2020	2019
Restoranid ja liikuvad toidlustuskohad	338	412
Hotellid ja muu sarnane tegevus	263	423
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine (Lisa 10)	260	277
Muud lõbustus- ja vaba aja tegevused	19	27
Saunade, solaariumite ja massaažisalongide tegevus jm füüsilise heaoluga seotud teenindus	13	18
Metsamajandust abistavad tegevused	1 566	565
Kokku	2 459	1 722

Lisa 18 – Kaupade ja teenuste kulu

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Kaubad	-158	-497
Ostetud teenused	-921	-7
Kokku kaupade ja teenuste kulu	-1 079	-504

Lisa 19 – Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Teenused ja konsultatsioonid	-332	-466
Muud tegevuskulud	-315	-239
Kontori- ja sidekulud	-46	-22
Transpordikulud	-8	-10
Turundus- ja reklaamikulud	-20	-28
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-721	-765

Lisa 20 – Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Palgakulu	-3 778	-3 239
Sotsiaalmaksud	-1 277	-1 095
Kokku tööjõukulud	-5 055	-4 334
Töötajate arv	37	39
Töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	35	37
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	2	2
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu	172	128

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale muid soodustusi antud ei ole, kuid Ambient Sound Investments OÜ ja Multiland OÜ Juhatuse liikmed osalevad töötajatele suunatud optiooniprogrammis, Lisa 23. Optioonid on kajastatud bilansis finantskohustusena, kuna töötajatel on õigus optioonide eest saadud osad ettevõttele tagasi võõrandada.

Töötasu kuluna on kajastatud töötajatele antud optioonid kokku summas 3 934 tuhat eurot (2019.a 3 283 tuhat eurot) ning optioonide realiseerimine toimub mitte kiiremini kui 3 aasta jooksul, misjärel tekib töötajatel osalus.

Aruandeaastal on optioone kokku realiseeritud 3 694 tuhande euro eest, millest rahaliselt on realiseeritud 1 441 tuhat eurot ja osaluseks 2 253 tuhat eurot, Lisa 14

31.12.2020 seisuga on optioonide kohustus töötajate ees 9 289 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 7 609 tuhat eurot), Lisa 14

Lisa 21 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük

(tuhandetes eurodes)

	2020	2019
Börsil noteeritud aktsiate müük	4 062	6 393
Portfelliinvesteeringute müük	2 423	5 094
Võlakirjade müük	15 366	37 462
Muud laekumised finantsinvesteeringutest	0	840
Kokku laekumised muudest finantsinvesteeringutest	21 851	49 789

Lisa 22 – Tingimuslikud kohustused

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud jaotamata kasum seisuga 31.12.2020 on 110 870 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 103 031 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik väljamakstav dividendide summa oleks 88 696 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 82 425 tuhat eurot) ning sellega kaasnev tulumaks 22 174 tuhat eurot (31.12.2019 seisuga 20 606 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 tähtjast 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 23 – 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

Seotud osapool	Antud laenud		Antud laenude tagasimaksed	
	2020	2019	2020	2019
Omanikega seotud ettevõtjad	3 670	2 581	0	0
Kokku seotud osapooltelt	3 670	2 581	0	0
Seotud osapool	Intressitulu		Intressikulu	
	2020	2019	2020	2019
Omanikega seotud ettevõtjad	173	100	2 249	2 942
Sidusettevõtjad	0	117	0	0
Kokku seotud osapooltelt	173	217	2 249	2 942

Aruandeperioodil on juhatuse liikmetele arvestatud tasu 172 (2019: 128) tuhat eurot. Ambient Sound Investments OÜ ja Multiland OÜ juhatuse liikmetel on ka õigus optsioonidele, Lisa 14 ja 20.

Saldod seotud osapooltega

Nõuded:

Seotud osapool	31.12.2020	31.12.2019
Antud laenud koos intressinõudega omanikega seotud ettevõtjale	11 120	4 335
Antud laenud koos intressinõudega sidusettevõtjale	0	1 523
Kokku nõuded	11 120	5 858

Kohustused:

Seotud osapool	31.12.2020	31.12.2019
Omanikega seotud ettevõtjad	22 930	22 634
Kokku kohustused	22 930	22 634

Kohustusena omanikega seotud ettevõtjate eest kajastatakse pikaajalisi emiteeritud võlakirju (vt ka Lisa 13).

Antud laenud on avalikustatud aruande Lisa 4 ja Lisa 9

Intressinõuded on avalikustatud aruande Lisa 4

Seotud osapoolte kohustused on avalikustatud aruande Lisa 14

Lisa 24 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

Varad	31.12.2020	31.12.2019
Käibevara		
Raha	4 337	6 602
Lühiajalised finantsinvesteeringud	54 137	59 878
Lühiajalised laenud	5 285	1 416
Nõuded ja ettemaksed	1 947	1 230
Käibevara kokku	65 706	69 126
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	55 986	46 201
Tütar- ja sidusettevõtjad	17 469	19 455
Materiaalne põhivara	13	0
Põhivara kokku	73 468	65 656
Varad kokku	139 174	134 782
Kohustused ja omakapital		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	341	286
Muud finantskohustused	9 289	7 609
Lühiajalised kohustused kokku	9 630	7 895
Pikaajalised kohustused		
Emiteeritud võlakirjad	22 930	22 634
Pikaajalised kohustused kokku	22 930	22 634
Kohustused kokku	32 560	30 529
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	1 024	1 013
Registreerimata osakapital	0	6
Oma osad	-4	-6
Kohustuslik reservkapital	101	101
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	100 774	91 322
Aruandeaasta kasum	4 719	11 817
Omakapital kokku	106 614	104 253
Kohustused ja omakapital kokku	139 174	134 782

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	2020	2019
Intressitulud võlakirjadelt	677	819
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt	1 297	1 201
Dividenditulud	4 275	1 680
Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberhindlused	7 778	14 996
Kokku äritulud	14 027	18 696
Ärikulud		
Mitmesugused tegevuskulud	-423	-437
Tööjõu kulud	-4 418	-3 717
Põhivara kulum	0	-1
Muud ärikulud	-3	-1
Intressikulud	-2 249	-2 956
Kokku ärikulud	-7 093	-7 112
Ärikasum	6 934	11 584
Finantstulud ja -kulud		
Neto kasum valuutakursi muutustest	-2 240	651
Muud finantstulud	25	2
Kokku finantstulud ja -kulud	-2 215	653
Kasum enne tulumaksu	4 719	12 237
Tulumaks	0	-420
Aruandeaasta puhaskasum	4 719	11 817

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

Rahavood äritegevusest	2020	2019
Ärikasum	6 934	11 584
<u>Korrigeerimised</u>		
Põhivara kulum	0	1
Neto intressitulud ja intressikulud	-1 297	1 755
Investeeringute õiglase väärtuse muutused ja muud ümberrhindlused	-12 730	-17 495
<u>Korrigeerimised kokku</u>	-14 027	-15 739
Tütarettevõtjate soetus	0	-75
Tütarettevõtjate müük	535	0
Sidusettevõtjate soetus	0	-550
Muude finantsinvesteeringute soetus	-4 574	-44 036
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	20 566	49 789
Laekunud dividendid	4 321	1 593
Antud laenud	-16 110	-5 417
Antud laenude tagasimaksud	1 113	820
Saadud intressid	370	1 042
Makstud intressid	-13	-14
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	48	1 317
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	6 238	3 321
Makstud ettevõtte tulumaks	0	-420
Makstud optsioonid	-1 441	-487
Rahavood äritegevusest kokku	3 960	2 728
Rahavood finantseerimistegevusest		
Lunastatud võlakirjad	-1 953	-2 628
Saadud laenud	0	2 029
Saadud laenude tagasimaksud	0	-2 029
Makstud dividendid	-3 176	-1 977
Muud laekumised finantseerimistegevusest	25	26
Muud tasumised finantseerimistegevusest	0	-7
Osakapitali sissemaks	5	0
Rahavood finantseerimistegevusest kokku	-5 099	-4 586
Rahavood kokku	-1 139	-1 858
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	6 602	8 247
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-1 139	-1 858
Valuutakursside muutuste mõju	-1 126	213
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	4 337	6 602

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osa- kapital	Registreerimata osakapital	Kohustuslik reservkapital	Oma osad	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2018	1 013	0	101	-12	92 409	93 522
Arvestatud dividendid	0	0	0	0	-2 051	-2 051
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	11 817	11 817
Muud muutused omakapitalis	0	6	0	6	964	976
Seisuga 31.12.2019	1 013	6	101	-6	103 139	104 253
Arvestatud dividendid	0	0	0	0	-3 176	-3 176
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	0	4 719	4 719
Muud muutused omakapitalis	11	-6	0	2	811	818
Seisuga 31.12.2020	1 024	0	101	-4	105 493	106 614

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestus:

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2019	104 252
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2019	21 505
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2019	-21 612
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2019	104 145
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2020	106 614
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2020	-27 082
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2020	28 410
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2020	107 942

JUHATUSE LIIKME ALLKIRI 2020. AASTA MAJANDUSAASTA ARUANDELE

Ambient Sound Investments OÜ juhatus on koostanud 2020. aasta majandusaasta aruande, mis koosneb tegevusaruandest, raamatupidamise aastaaruandest, sõltumatu vandeaudiitori aruandest ning kasumi jaotamise ettepanekust.

18. juuni 2021

/ allkirjastatud digitaalselt /

Tauno Tats

Juhatuseliige

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 18.06.2021

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAUNO TATS	Juhatuse liige	18.06.2021

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ osanikele

Arvamus

Meie arvates kajastab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistest osades õiglaselt Ambient Sound Investments OÜ ja selle tütarettevõtete (koos Kontsern) konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2020 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 2020;
- 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 Rahvusvaheliste Arvestuseksperide Eetikakoodeksite Nõukogu (IESBA) poolt välja antud kutseliste arvestuseksperide rahvusvahelise eetikakoodeksiga (sealhulgas rahvusvahelised sõltumatuse standardid) (IESBA koodeks). Oleme täitnud oma muud eetikaalaseid 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 ja me ei avalda muu informatsiooni kohta kindlustandvat arvamus.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditeerimise käigus on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon sisaldab olulisi vasturääkivusi konsolideeritud raamatupidamise aruandega või meie poolt auditi käigus saadud teadmistega või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud selle info oma aruandes välja tooma. Meil ei ole sellega seoses midagi välja tuua.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses 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.

Vandeaudiitori 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 arvamus. Kuigi põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, ei anna ISA-dega kooskõlas läbiviitud audit garantiid, et oluline väärkajastamine alati avastatakse.

Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad kas üksikult või koos mõjutada kasutajate poolt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel tehtavaid majanduslikke otsuseid.

Kooskõlas ISA-dega läbiviitud auditi käigus kasutame me kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi. Samuti me:

- tuvastame ja hindame riske, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes võib olla olulisi väärkajastamisi tulenevalt pettusest või veast, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastavalt tuvastatud riskidele ning kogume piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali meie arvamuse avaldamiseks. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada varjatud kokkuleppeid, võltsimist, tahtlikku tegevusetust, vääresitiste tegemist või sisekontrollisüsteemi eiramist;
- omandame arusaama auditi kontekstis asjakohasest sisekontrollisüsteemist, selleks, et kujundada auditiprotseduure sobival antud olukorrale, kuid mitte selleks, et avaldada arvamus 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 arvamus. 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 arvamus 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.

Verner Uibo
Vandeaudiitor, litsents nr 568

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

18. juuni 2021
Tallinn, Eesti

Audiitorite digitaalallkirjad

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2020 - 31.12.2020 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
VERNER UIBO	Vandeaudiitor	18.06.2021

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5299950
E-posti aadress	info@asi.ee