

AMBIENT SOUND INVESTMENTS OÜ
01.01.2014 – 31.12.2014
Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus: **01.01.2014**
Majandusaasta lõpp: **31.12.2014**

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

Aadress: **Toompuiestee 33a**
Tallinn 10149

Sidevahendid: **telefon 372 5299950**
e-post info@asi.ee

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

Audiitor: **KPMG Baltics OÜ**

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS.....	5
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1 - Kasutatud arvestuspõhimõtted.....	9
Lisa 2 – Raha	15
Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 4 – Lühiajalised laenud	15
Lisa 5 – Nõuded ja ettemaksed	15
Lisa 6 – Maksud.....	16
Lisa 7 – Pikaajalised finantsinvesteeringud.....	16
Lisa 8 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad	16
Lisa 9 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud.....	17
Lisa 10 – Muud pikaajalised nõuded	19
Lisa 11 – Materiaalne ja immateriaalne põhivara ning kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 12 – Laenukohustused.....	20
Lisa 13– Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 – Tuletisinstrument	21
Lisa 15 – Emiteeritud pikaajalised võlakirjad	21
Lisa 16 – Muud finantskohustused	22
Lisa 17 – Omakapital	22
Lisa 18 – Investeeringute ümberhindlus.....	22
Lisa 19 – Müügitulu.....	22
Lisa 20 – Kaupade ja teenuste kulu	23
Lisa 21 – Mitmesugused tegevuskulud.....	23
Lisa 22 – Tööjõukulud	23
Lisa 23 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük	23
Lisa 24 – Tingimuslikud kohustused	24
Lisa 25 – Seotud osapooled	24
Lisa 26 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded	25
Bilanss.....	25
Kasumiaruanne	26
Rahavoogude aruanne.....	27
Omakapitali muutuste aruanne	28
Lisa 27 – Bilansipäeva järgsed sündmused	28
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	29

TEGEVUSARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ (ASI) pikaajaline eesmärk on ehitada üles jätkusuutlik investeerimisettevõte, mille põhihookus on globaalsed investeringud varajase faasi ettevõtetesse, mis tegelevad tehnoloogia väljatöötamisel ja arendusel põhineva äriga.

ASI varade maht oli 2014.aasta lõpu seisuga 93 miljonit eurot ning aruandeperioodi kasum 1 miljon eurot.

Konsolideerimisgrupi struktuur

ASI konsolideerimisgrupis on investeerimisorganisatsiooni tütarettevõtjad:

- ASI Private Equity AS (ASIPEAS) investeerib ja juhib investeringuid tehnoloogiaettevõtetes koos ASI-ga;
- Inkubaator OÜ, Dailyperfect OÜ ning InkSpinFive OÜ loodud eesmärgiga arendada tehnoloogiaalaseid ideid ASI tüüpiliste tehnoloogiainvesteeringute eelses faasis;
- Paistevälja-Paistu Põllud ja Metsad OÜ ning KV1 OÜ, KV3 OÜ ja Ammende Hotell OÜ – reaali- ja kinnisvarainvesteeringud ning nende haldus;
- InkSpinFour OÜ – tehingud kaubeldavate väärtpaberitega.

Investeeringusportfell

2014.aastal jätkasime ASI investeeringusportfelli ülesehitust varasemalt defineeritud varaklasside põhisel. Investeeringusportfelli kogumaht aastaga ei muutunud, investeeringusportfelist ca 45% moodustasid likviidsed varad, millest 70% on raha ja deposiidid.

Kõik ASI investeeringud on tehtud ettevõtte 78 miljoni euro suurusest omakapitalist.

Majanduskeskkond

2014.aastal jätkus Euroopas *deflatsiooniline* keskkond, kus laenumahud vähenesid ning raha hind muutus aina soodsamaks. Antud olukord mõjutas kõige rohkem madalama riskiga varasid, kus investorid on nõus potentsiaalselt suurema tulu nimel võtma kõrgemat riski. Enim mõjutas see ettevõtete võlakirjaturgu, kus riskipreemia jätkas vähenemist - hakates lähenema eelmise tsükli madalaima taseme lähedale. USA majandus jätkas taastumisega ning 2015. aastal võib oodata baasintressimäärade tõusu algust. Samas eurotsoon jätkab rahapoliitika lõdvendamisega, mis soodustab jätkuvat riskide võtmist.

Venture capital

2014. aastal jätkusid riskikapitaliturul globaalselt positiivsed arengud nii kapitali pakkumise kui ka nõudluse poolel. Tugevat kasvu näitasid nii tõstetud fondide mahud kui tehtud tehingute arv. Eelkõige Ameerikas oli märgatav ka hilisema faasi *valuatsioonide* tõus. Eestis turul kasvasid samuti tehinite arv ja maht, eelkõige varajases faasis ning äriinglite aktiivsuse toel.

ASI riskikapitalimeeskonna põhitähelepanu oli olemasolevate portfelli ettevõtete väärtuse kasvatamisel ja jätkuinvesteeringutel. 2014. aasta jooksul realiseeriti ka 2 portfelli ettevõtet – Soome ettevõtte Pryte Holdings müüdi Facebook'ile ning Prantsusmaa ettevõtte Drimki müüdi Pinault Group'ile. Aasta jooksul uusi investeeringuid ei teostatud. Aasta lõpuga oli riskikapitali portfellis 10 ettevõtet, millest seitse asus Euroopas, kaks Ameerikas ja üks Aasias.

Private equity

Private equity varaklassis tegime uue 2 miljoni eurose investeeringu Kesk-Euroopa regiooni tehnoloogiaettevõtete *mezzanine* tooteportfelli, millest aruandeaastal investeeriti pool *commitmendist* ning suurendasime ligi miljoni euro võrra investeeringut omakapitali pangandussektoris Eestis.

Noteeritud aktsiad

Noteeritud aktsiaportfelli maht vähenes 13 miljoni euro juurest 12 miljoni euron, millest 5 miljonit eurot oli olemasolevate positsioonide müük ning miljon eurot investeeringute väärtuse kasv. Aasta jooksul püsis portfell stabiilsena, kus realiseerimise mõned positsioonid tulenevalt nende jõudmisest soovitud hinnani ning lisasime positsioone peamiselt Euroopa erinevatest riikidest.

Reaalvarad

Reaalvarades suurendasime võrreldes varasemaga pea kahekordseks pikaajalist investeerimispositsiooni metsasektoris, kus koostöös strateegilist *know-how*'d omava kaasinvestoriga on haldamisel ca 850 000 tihumeetrit kasvavat metsa.

Likviidsed vahendid

Raha ja deposiitide maht oli aruandeaasta lõpu seisuga ca 28 miljonit eurot. ASI omandas ettevõtete investeerimisjärguta noteeritud võlakirju 4 miljoni euro väärtuses, seejuures mitte pidades noteeritud võlakirjade ca 5% proportsiooni investeerimisportfelli pikaajaliseks varaklassiks.

2014.aastal kasvas ASI omakapital võrreldes varaseima kõrgeima omakapitali tasemega.

Peamised finantssuhtarvud

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja ASI konsolideerimisgrupis 2014. aastal on 70 (ASI-l emaettevõtjana 155) ja võrreldavalt 2013. aastal 95 (177).

ROA = 1% (emaettevõtjal 1%) ja ROE = 2% (emaettevõtjal 1%) ning vastavalt võrreldavalt eelneval aruandeaastal ROA = 7% (6%) ning ROE = 8% (7%).

Elimineerides aruandeperioodil investeerimata kapitali (raha ja deposiidid) oli investeerimisprojektidesse investeeritud kapitali (ROIC) tootlus 3% (2013. aastal võrreldavalt 11%).

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

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

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

ROIC (%) = puhaskasum (-kahjum) / investeeritud kapital x 100

Aruandeaasta lõpus oli ettevõtte jaotamata kasumi summa 78 miljonit eurot, millest ettevõtte maksab aastate lõikes regulaarselt dividende ebaolulises mahus suhtena akumulieeritud kasumisse.

Lähtuvalt tugevast omakapitalist ja kõrgest likviidsusest on investorina ASI-l jätkuvalt väga hea positsioon. ASI on seega seisukohal, et keskmisest keerulisemad majandusolud võiksid olla pigem võimaluseks investeerimistegevuses.

Raamatupidamise aastaaruanne Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
KÄIBEVARA			
Raha	2	27 854	30 319
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	14 055	17 245
Lühiajalised laenud	4	1 448	1 301
Nõuded ja ettemaksed	5	1 119	940
Varud		25	27
KÄIBEVARA KOKKU		44 501	49 832
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7	39 805	33 541
Kinnisvarainvesteeringud	11	6 056	6 064
Materiaalne põhivara	11	2 125	2 114
Immateriaalne põhivara	11	444	555
PÕHIVARA KOKKU		48 430	42 274
VARAD KOKKU		92 931	92 106
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	12	224	182
Võlad ja ettemaksed	13	409	344
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		633	526
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	12	2 818	3 026
Tuletisinstrument	14	203	144
Emiteeritud pikaajalised võlakirjad	15	8 546	8 257
Muud finantskohustused	16	2 306	1 745
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		13 873	13 172
KOHUSTUSED KOKKU		14 506	13 698
OMAKAPITAL	17		
Vähemusesalus		93	120
Emettevõtja omanikele kuuluv omakapital:			
Osakapital nimiväärtuses		3	3
Riskimaandamise reserv		-115	-56
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		77 141	71 764
Aruandeaasta kasum		1 303	6 577
OMAKAPITAL KOKKU		78 425	78 408
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		92 931	92 106

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	Lisa	2014	2 013
Tulud võlakirjadelt		298	25
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt		375	357
Dividenditulud		569	963
Investeeringute ümberhindlus	18	1 238	7 667
Müügitulu	19	1 761	2 127
Muud äritulud		9	0
Kokku äritulud		4 250	11 139
Ärikulud			
Kaupade ja teenuste kulu	20	-511	-785
Mitmesugused tegevuskulud	21	-515	-779
Tööjõu kulud	22	-1 272	-1 525
Põhivara kulum	11	-296	-368
Muud ärikulud		-2	-121
Kokku ärikulud		-2 596	-3 578
ÄRIKASUM (- KAHJUM)		1 654	7 561
Finantstulud ja –kulud			
Netokasum (kahjum) valuutakursi muutustest		349	-258
Intressikulud		-311	-414
Muud finantstulud ja –kulud		-84	4
Kokku finantstulud ja –kulud		-46	-668
KASUM (- KAHJUM) ENNE TULUMAKSU		1 608	6 893
Tulumaks	17	-319	-319
ARUANDEAASTA KASUM (- KAHJUM)		1 289	6 574
sh Emaettevõtja omanikeosa kasumist (kahjumist)		1 303	6 577
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		-14	-3

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2 013
Aruandeaasta kasum	1 289	6 574
Muu koondkasum		
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasum	-59	75
Kokku muu koondkasum	-59	75
Kokku aruandeaasta koondkasum	1 230	6 649

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	2014	2 013
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		1 654	7 561
<u>Korrigeerimised</u>			
Põhivara kulum ja firmaväärtuse allahindlus	11	296	368
Mitmesuguste nõuete ja investeeringute allahindlused		-506	104
Intressitulude ja investeeringute ümberhindlused		-1 998	-8 865
<u>Korrigeerimised kokku</u>		<u>-2 208</u>	<u>-8 393</u>
Sidusettevõtjate soetus		-57	-250
Sidusettevõtjate müük		854	3 988
Tütarettevõtja muutus sidusettevõtjaks		0	-39
Muude finantsinvesteeringute soetus		-10 813	-8 208
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	23	8 793	21 131
Laekunud dividendid		543	961
Antud laenud		-896	-956
Antud laenude tagasimaksed		17	768
Saadud intressid		334	251
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus		72	-5
Varude muutus		2	-3
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		1 093	789
Makstud ettevõtte tulumaks		-319	-319
Makstud optsioonid		-115	0
Rahavood äritegevusest kokku		-1 046	17 276
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	11	-188	-2 189
Kinnisvarainvesteeringu soetus		0	-2 134
Immateriaalse põhivara soetus		0	-104
Tütarettevõtjate soetus		0	-1
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-188	-4 428
Rahavood finantseerimistegevusest			
Emiteeritud võlakirjad		0	7 000
Lunastatud võlakirjad		0	-13
Saadud laenud		2	1 102
Laenude tagasimaksed		-168	-166
Muud laekumised finantseerimistegevusest		2	0
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed		0	-2
Makstud intressid		-160	-151
Makstud dividendid		-1 200	-1 200
Jagunemine eraldumise teel		0	-16 000
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-1 524	-9 430
Rahavood kokku		-2 758	3 418
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	30 319	26 911
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-2 758	3 418
Valuutakursside muutuste mõju		293	-10
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	27 854	30 319

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital					
	Osakapital	Jaotamata kasum	Riski- maanda- mise reserv	Kokku	Vähemus- osalus	Kokku vähemus- osaluseg a
Saldo seisuga 31.12.2012	3	88 964	-131	88 836	610	89 446
Makstud dividendid	0	-1 200	0	-1 200	0	-1 200
Jagunemine	0	-16 000	0	-16 000	0	-16 000
Vähemusosalus investearingu ümberklassifitseerimisel	0	0	0	0	-487	-487
Aruandeperioodi puhaskasum	0	6 577	0	6 577	-3	6 574
Muutused reservides	0	0	75	75	0	75
Saldo seisuga 31.12.2013	3	78 341	-56	78 288	120	78 408
Makstud dividendid	0	-1 200	0	-1 200	0	-1 200
Muud muutused omakapitalis	0	0	0	0	-13	-13
Aruandeperioodi puhaskasum	0	1 303	-59	1 244	-14	1 230
Saldo seisuga 31.12.2014	3	78 444	-115	78 332	93	78 425

Kohustuslik reservkapital on 256 eurot.

Täiendavad selgitused esitatud Lisa 17

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 - Kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud Eesti Vabariigi hea raamatupidamistava kohaselt. Eesti hea raamatupidamistava on rahvusvaheliselt tunnustatud arvestuse ja aruandluse põhimõtetele tuginev raamatupidamistava, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seadusega ning mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna 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 tütarettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid. Realiseerimata kahjumid on samuti elimineeritud, kuid neid arvestatakse üleantud vara allahindluse indikaatorina.

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

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Ambient Sound Investments OÜ, ASI Private Equity AS, Inkubaator OÜ, Dailyperfect OÜ, InkSpinFour OÜ, Kv1 OÜ, Kv3 OÜ, Opal HFT OÜ, InkSpinFive OÜ, Paistevälja-Paistu Põllud ja Metsad OÜ, Ammende Hotell OÜ ning InkSpinSix OÜ finantsnäitajad.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades (vt Lisa 26) kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse õiglasel väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav.

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 kontrolli ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglases väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtjad

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

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

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrument kajastatakse algselt õiglases väärtuses lepingu sõlmimise kuupäeval ja hiljem hinnatakse ümber vastavalt instrumenti õiglase väärtuse muutusele. Kui õiglane väärtus on positiivne, siis kajastatakse tuletisinstrument varana, kui aga negatiivne, siis kohustusena.

Riskimaandamise erireeglite alla käiva arvestuse alustamisel määratleb ja dokumenteerib ettevõtte ametlikult riskimaandamissuhte, millele soovib riskimaandamise arvestust kohaldada ning riskihalduse eesmärgi ja strateegia. Eeldatakse, et riskimaandamine on väga efektiivne maandatavast riskist tulenevate õiglase väärtuse või rahavoogude muutuste tasaroveldamisel.

Omakapitalis kajastatakse rahavoo riskimaandamisinstrumentidena määratletud ja nendena kvalifitseeruvate tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutuse efektiivset osa. Ebaefektiivse osaga seotud kasum või kahjum kajastatakse kohe kasumiaruande kirjel „Muud tulud“ või „Muud kulud“. Omakapitalis akumuleerunud summad jagatakse kasumiaruandes perioodidele, mil maandatav objekt mõjutab kasumit või kahjumit. Kasum või kahjum, mis on seotud muutuva intressimääraga laenu maandava instrumenti efektiivse osaga, kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Finantskulud“. Kui riskimaandamisinstrument aegub või müüakse, või kui riskimaandamisinstrument ei vasta enam riskimaandamisinstrumentide arvestuse kriteeriumitele, siis lõpetatakse riskimaandamise arvestus. Kui tulevikutehingu esinemist enam ei oodata või maandatava instrumenti kajastamine lõpetatakse, siis omakapitalis kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum kajastatakse kohe kasumiaruandes kirjel „Muud tulud“ või „Muud kulud“.

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

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

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütarettevõtjates, mida kajastatakse rida-realt konsolideerimise meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille 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 õiglases 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 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 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 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 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 akumuleeritud 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 varaojektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaojekti 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. Kasutatav amortisatsioonimäär senini soetatud varade osas on üldjuhul olnud 20%-33%.

Firmaväärtus

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

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kasutatav amortisatsioonimäär on 10%.

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 varaojekti 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 väärtuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi (saadud raha vähendatud tehingukulude võrra). Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses, lähtudes ülaltoodud põhimõtetest.

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 optsoon 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 osapoolele. 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. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega –kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande Lisa 23.

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 õiglasel väärtuses (lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane 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 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.

Teenuse osutamise lepingu arvestus

Tulu teenuste müügist kajastatakse müügituluna vastavalt teenuse osutamise momendile.

Tulude ja kulude vastavuse tagamiseks kasutatakse teenuse osutamise lepingute kajastamisel valmidusastme meetodit. Tööde valmidusaste leitakse projektile bilansipäevani tehtud kulutuste ja projekti kogukulude suhtena.

Rahavoogude aruanne

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

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmnesid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2014 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 ärilistele otsustele.

Täpsem selgitus Äriühingu seotud osapoolte kohta on kirjeldatud aruande Lisa 25.

Lisa 2 – Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Sularaha	3	3
Nõudmiseni pangakontod	27 851	25 316
Deposiidid	0	5 000
Kokku	27 854	30 319

Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid	31.12.2014	31.12.2013
Kodumaised aktsiad ja väärtpaberid	2 690	3 088
Muude regioonide aktsiad	8 865	10 335
Tähtajaline pangadeposiit	2 500	3 822
Kokku aktsiad ja väärtpaberid õiglasel väärtusel	14 055	17 245

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

Deposiit on eurodes sisemise intressimääraga 0,169% ning tähtajaga jaanuar 2015.

Lisa 4 – Lühiajalised laenud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Summa (soetusmaksumus) 31.12.2014	Maksetähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Antud laenud				5% + 3kuu	
Antud laen omanikuga seotud ettevõtjale	25	700	2015	EURIBOR	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	25	748	2015	10-15%	EUR
Kokku antud laenud		1 448			

		Summa (soetusmaksumus) 31.12.2013	Maksetähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Antud laenud				10%-20%	
Antud laen sidusettevõtjale	25	1 301	2014		EUR
Kokku antud laenud		1 301			

Lisa 5 – Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Nõuded ostjate vastu		12	11
Maksude ettemaksed	6	181	171
Muud lühiajalised nõuded		704	625
Ettemaksed teenuste eest		36	28
Intressinõuded		186	105
Kokku nõuded ja ettemaksed		1 119	940

Lisa 6 – Maksud

(tuhandetes eurodes)

Maksuliik	Lisa	31.12.2014		31.12.2013	
		Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Ettevõtte tulumaks ¹⁾		170	0	170	0
Käibemaks		2	26	0	13
Erisoodustuste tulumaks		0	3	0	10
Sotsiaalmaks		0	31	0	40
Üksikisiku tulumaks		0	15	0	14
Töötuskindlustus		0	2	0	2
Kogumispension		0	2	0	2
Ettemaksukonto jääk		9	0	1	0
Kokku maksud	5,13	181	79	171	81

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

Lisa 7 – Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	8	10 810	12 775
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	9	23 323	14 349
Pikaajalised nõuded	10	5 672	6 031
Muud pikaajalised nõuded		0	386
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud		39 805	33 541

Lisa 8 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtja	Asukoha- maa	Tegevusala	Osalus 31.12.2014	Osalus 31.12.2013
ASI Private Equity AS	Eesti	Investeerimisalane tegevus	100%	100%
Inkubaator OÜ	Eesti	Teadus- ja arendustegevus muude loodus- ja tehnikateaduste vallas	100%	100%
Dailyperfect OÜ	Eesti	Tarkvaraarendus	56,36%	56,36%
InkSpinFour OÜ	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%
Opal HFT OÜ	Eesti	Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	70,30%	70,30%
InkSpinFive OÜ	Eesti	Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine	100%	100%
Paistevälja –Paistu		Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja		
Põllud ja Metsad OÜ	Eesti	mugulviljakasvatus, k.a. seenekasvatus, maa rent	100%	100%
Ammende Hotell OÜ	Eesti	Hotell ja toitlustus	100%	100%
InBio OÜ	Eesti	Meditšiini- ja laboriseadmete müük	58,21%	58,21%
InkspiSix OÜ	Eesti	Investeerimine võlakirjadesse, väärtpaberitesse jms finantsvahenditesse	100%	0%

Aruandeaastal asutas Ambient Sound Investments OÜ tütarettevõtte InkSpinSix OÜ.

InBio OÜ ei ole konsolideeritud, kuna juhtkonna hinnangul selle mõju kontserni varadele ja omakapitalile oleks ebaoluline, 2015 aasta alguses vähenes seoses InBio OÜ osakapitali suurendamisega osalus 45,89%-ni.

Juhul kui ettevõtte oleks konsolideeritud aruandeaastal oleks konsolideeritud bilansimaht seisuga 31.12.2014 93 400 tuhat eur (mõju 0,5%), kasum 1 224 tuhat eur (mõju 5%) ning äritulud 4 593 tuhat eur (mõju 8%).

	31.12.2013				31.12.2014		
Sidusettevõtja	Saldo	Osalus %	Soetus	Müük	Ümber-hindlus	Saldo	Osalus %
MarkIT Eesti OÜ	2 660	30,97%	0	0	556	3 216	30,97%
United Dogs and Cats OÜ							
likvideerimisel	0	35,17%	0	0	0	0	35,17%
Senseg OY*	1 684	24%	1 295	0	-420	2 559	18,24%
InkSpin1 AS	0	34%	0	0	0	0	34%
Clifton AS	2 892	44,87%	0	0	-2 737	155	44,92%
Ecomet Invest OÜ**	2 000	19,75%	0	-500	-300	1 200	17,87%
Frenzoo Ltd	234	20,99%	0	0	-234	0	20,99%
Multiland OÜ	3	50%	0	0	0	3	50%
Oskando OÜ***	0	0%	57	0	0	57	1,99%
EcoFleet Holding OÜ	3 302	50%	0	0	318	3 620	50%
	12 775		1 352	-500	-2 817	10 810	

* Senseg OY soetusena kajastatakse mitterahalist sissemakset laenu konverteerimise näol.

** Ecomet Invest OÜ müügina kajastatakse mitterahalist sissemakset sama ettevõtte võlakirjadesse.

***Oskando OÜ otsene osalus sidusettevõtjana on 1,99%, ning kaudne osalus läbi EcoFleet OÜ on 50,49% , Tegemist on ASI jaoks sidusettevõttega, kuna vastavalt aktsionäride lepingule ei ole ASI-l Oskando OÜ üle kontrolli.

	Asukoht	Põhitegevusala
MarkIT Eesti OÜ	Eesti	Arvutustehnikaalne tegevus, arvutustehnika e-kaubandus
United Dogs and Cats OÜ livideerimisel	Eesti	On-line suhtlusvõrgustiku arendamine
Senseg OY	Soome	Tarkvara- ja riistvaraarendus
InkSpin1 AS	Eesti	Tarkvara- ja riistvaraarendus
Clifton AS	Eesti	Kõrgtehnoloogiliste komponentide arendamine
Ecomet Invest OÜ	Eesti	Pliiakude ümbertöötlemine
Frenzoo Ltd	Hongkong	Online mängude arendus
Multiland OÜ	Eesti	Metsainvesteeringud
Oskando OÜ	Eesti	Telemaatikateenuste pakkumine
EcoFleet Holding OÜ	Eesti	Telemaatikateenuste pakkumine

Sidusettevõtete kajastamisel on kasutatud alljärgnevat hindamismeetodeid:

MarkIT Eesti OÜ	turukordajad
United Dogs and Cats OÜ livideerimisel	eesmärkidepõhine hindamine
Senseg OY	turuväärtus investeerimistehingust
InkSpin1 AS	eesmärkidepõhine hindamine
Clifton AS	eesmärkidepõhine hindamine
Ecomet Invest OÜ	soetusmaksumus (õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt mõõdetav)
Frenzoo Ltd	eesmärkidepõhine hindamine
Multiland OÜ	soetusmaksumus (õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt mõõdetav)
Oskando OÜ	soetusmaksumus
EcoFleet Holding OÜ	turukordajad

Lisa 9 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Õiglases väärtuses aktiivse turu hindade alusel	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Meedia ja kaubandus		3 223	1 855
Tervishoid		0	346
Taastuenergia		2 309	0
Kokku õiglases väärtuses aktiivse turu hindade alusel		5 532	2 201

Õiglases väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul

Toitlustus	900	795
Meedia ja kaubandus	1 538	633
Tervishoid*	320	0
Kokku õiglasel väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul	2 758	1 428

Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil

Maavarad	3	3
Finants	967	3 133
Taastuenergia	0	3 000
Kinnisvara	0	4 584
Põllumajandus	1 128	0
Tööstus	454	0
Tööstustoodang ja teenused	431	0
Kütus ja energia	491	0
Meedia ja kaubandus	2 014	0
Kokku korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil	5 488	10 720

Muu hindamismeetod

Finants**	4 523	0
Kinnisvara***	5 022	0
Kokku muu hindamismeetod	9 545	0

Kokku aktsiad ja väärtpaberid	7	23 323	14 349
--------------------------------------	----------	---------------	---------------

*InBio OÜ kajastatakse finantsinvesteeringuna õiglasel väärtuses, kuna tegemist ei ole ettevõttega, läbi mille kontsern oma igapäeva tegevust realiseerib ja ka sellel põhjusel teda ei konsolideerita, täpsem info Lisa 8.

**LHV Grupp positsiooni väärtus on leitud osade (sum-of parts) hindamise põhiselt. LHV Grupp koosneb järgnevatest osadest: LHV Pank, LHV Varahaldus ja Leedu tarbimisfinantseerimise tütarettevõtte.

Panga väärtus on leitud võrreldavate profiilidega avalikult kaubeldavate Ida-Euroopa pankade keskmise raamatupidamisväärtuse kordaja-põhiselt. Varahalduse väärtus leitud hallatavate varade maht suhestatuna turuväärtusse, kordajaks võetud globaalsete varahaldurite vastav suhtarv. Leedu tütarettevõtte väärtuse leidmisel on kasutatud diskonteeritud rahavoogude meetodit

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

31.12.2014 seisuga on EfTEN Kinnisvaraportfelli kodulehel avalikustatud hind 2,3377 eur aktsia kohta ning sellest tulenevalt oleks investeeringu väärtuseks 5 781 tuhat eur

Lisa 10 – Muud pikaajalised nõuded

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Summa (soetus- maksumus) 31.12.2014	Korrigeeritud soetus- maksumus 31.12.2014	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		517	517	2018-2019	7-15%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	25	5 073	5 073	2017-2019	2-12%	EUR
Intressinõuded		0	82			
Kokku muud pikaajalised nõuded	7	5 590	5 672			

	Lisa	Summa (soetus- maksumus) 31.12.2013	Korrigeeritud soetus- maksumus 31.12.2013	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		1 209	1 209	2015-2018	5%-15%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	25	4 714	4 714	2017	2%-7%	EUR
Intressinõuded		0	108			
Kokku muud pikaajalised nõuded	7	5 923	6 031			

Lisa 11 – Materiaalne ja immateriaalne põhivara ning kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Materiaalne põhivara

	Muu materiaalne põhivara	Maa ja ehitised	Kokku materiaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2013			
Soetusmaksumus	421	2 109	2 530
Akumuleeritud kulum	-388	-28	-416
Jääkmaksumus	33	2 081	2 114
2014.a. toimunud muutused			
Ostud ja parendused	69	36	105
Amortisatsioonikulu	-28	-66	-94
Saldo seisuga 31.12.2014			
Soetusmaksumus	490	2 145	2 635
Akumuleeritud kulum	-416	-94	-510
Jääkmaksumus	74	2 051	2 125

Immateriaalne põhivara

	Arendus väljaminekud	Muu immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2013			
Soetusmaksumus	1 113	401	1 514
Akumuleeritud kulum	-570	-389	-959
Jääkmaksumus	543	12	555
2014. a toimunud muutused			
Ümberklassifitseerimine	12	-12	0
Amortisatsioonikulu	-111	0	-111
Saldo seisuga 31.12.2014			
Soetusmaksumus	1 125	389	1 514
Akumuleeritud kulum	-681	-389	-1 070
Jääkmaksumus	444	0	444

Immateriaalse põhivarana kajastatakse Inkubaator OÜ ja Dailyperfect OÜ arendatavate tehnoloogiatoodete väljatöötamiseks tehtud kulutusi.

Ümberklassifitseerimine on toimunud eelmise aruandeperioodi vea korrigeerimisena.

Kinnisvarainvesteeringud

Saldo seisuga 31.12.2013

Soetusmaksumus	6 363
Akumuleeritud kulum	-299
Jääkmaksumus	6 064

2014. a toimunud muutused

Ostud ja parendused	83
Amortisatsioonikulu	-91

Saldo seisuga 31.12.2014

Soetusmaksumus	6 446
Akumuleeritud kulum	-390
Jääkmaksumus	6 056

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu 2014 aastal kokku oli 922 tuhat eurot (2013 aastal vastavalt 736 tuhat eurot) ning otsesed haldamiskulud 219 tuhat eurot (2013 aastal vastavalt 225 tuhat eurot).

Kinnisvarainvesteeringute tulevaste perioodide hinnanguline renditulu alates bilansipäevast jaguneb järgmiselt (tuhat eurot):

kuni 1 aasta	900
2 -5 aastat	3 598
üle 5 aasta	4 312

Hoone rent

Kinnisvarainvesteeringute üürilepingud annavad üürileandjale õiguse üürisumma iga-aastaseks tõstmiseks vastavalt üürilepingus toodud põhimõtetele.

Põllumaaade rent

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

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

Lisa 12 – Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Saadud laenud sõltumatutelt osapooltelt		208	2 818	2020	1,8-2,75% + 3kuu EURIBOR	EUR
Saadud laenud seotud osapooltelt	25	16	0	2015	8%	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2014		224	2 818			
	Lisa	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Saadud laenud sõltumatutelt osapooltelt		168	3 026	2020	3-5%	EUR
Saadud laenud seotud osapooltelt	25	14	0	2014	8%	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2013		182	3 026			

Kinnisvarainvesteeringu soetamiseks võetud laenu tagatised on alljärgnevad:

- hüpoteek Tallinnas asuvalle kinnistule summas 3 374 tuhat eurot, mille bilansiline väärtus seisuga 31.12.2014 on 4 201 tuhat eurot;
- pant Kv1 OÜ osadele summas 3 tuhat eurot

Põhivara soetamiseks võetud laenu tagatised on alljärgnevad:

- Hüpoteek hoonestusõigusele asukohaga Pärnumaa, Pärnu linn, Mere pst 7/7a, mille bilansiline väärtus seisuga 31.12.2014 on 2 051 tuhat eurot

Lisa 13– Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

Võlad ja ettemaksed	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Ostjate ettemaksed		13	7
Võlad tarnijatele		56	26
Võlad töövõtjatele		83	71
Maksuvõlad	6	79	81
Muud võlad		172	155
Intressivõlad		6	4
Kokku võlad ja ettemaksed		409	344

Lisa 14 – Tuletisinstrument

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2014	31.12.2013
Intressimäära Swap	203	144

Tuletisinstrumentina kajastatakse õiglasel väärtuses:

- intressimäära muutumise riski maandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumenti summas 203 tuhat eurot
- lõpptähtajaga 2020. a
- nominaalväärtusega 2 107 tuhat eurot

Tuletisinstrumenti väärtuse muutuse kajastamisel on tuginetud Swedbank`i Markets Operations Estonia osakonna poolt nüüdisväärtuse (NPV – Net Present Value) meetodi alusel antud hinnangule seisuga 31.12.2014.

Lisa 15 – Emiteeritud pikaajalised võlakirjad

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Võlakirjade väärtus aruandeperioodi alguses	8 257	1 041
Võlakirjade lunastamise eest makstud raha	0	-13
Võlakirjade väärtuse kasv (-langus) aruandeperioodis	289	229
Emiteeritud võlakirjad	0	7 000
Võlakirjade väärtus kokku aruandeperioodi lõpus	8 546	8 257
Kontserniväliste investorite valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	86 104 tk	86 104 tk
Emaettevõtte omanike valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	7 000 tk	7 000 tk

ASI Private Equity AS võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 10 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 13,92 EUR (31.12.2013 seisuga 12,68 EUR).

Emaettevõtte omanike valduses olevad võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 1 000 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 1 050 EUR (31.12.2013 seisuga 1 028 EUR).

Lisa 16 – Muud finantskohustused

(tuhandetes eurodes)

Muus finantskohustused	Lisa	31.12.2014	31.12.2013
Antud optsioonid	22	1 969	1 738
Muud kohustused		337	7
Kokku muud finantskohustused		2 306	1 745

Lisa 17 – Omakapital

Ambient Sound Investments OÜ osakapital seisuga 31.12.2014 ning seisuga 31.12.2013 koosneb neljast osast, igaüks nominaalväärtusega 639 eurot.

Ambient Sound Investments OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

Aruandeaastal kuulutati välja dividende 1 200 tuhat eurot, mis osanikele välja maksti (2013.a 1 200 tuhat eurot), tulumaksukulu aruandeperioodil oli 319 tuhat eurot (2013. a 319 tuhat eurot).

Lisa 18 – Investeeringute ümberhindlus

(tuhandetes eurodes)

Investeeringute ümberhindlus	2014	2013
Finantstulud ja (-kulud) investeeringutelt sidusettevõtetesse	-2 817	2 042
Portfelliinvesteeringute ümberhindlus	3 353	1 912
Võlakirjade ümberhindlus	-5	0
Börsil noteeritud aktsiate ümberhindlus	234	3 713
Allahinnatud investeeringute laekumine	473	0
Kokku investeeringute ümberhindlus	1 238	7 667

Lisa 19 – Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

Geograafiliste piirkondade lõikes	2014	2013
Muu Euroopa Liit	0	348
Eesti	1 761	1 775
Muu	0	4
Kokku müügitulu	1 761	2 127
Tegevusalade lõikes	2014	2013
Mõõteseadmete tootmine	0	330
Andmetöötlus	0	917
Restoranid ja liikuvad toitlustuskohad	478	94
Hotellid ja muu sarnane tegevus	361	49
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine	922	697
Köögivilja-, juurvilja- ja mugulviljakasvatus, maa rent	0	40
Kokku müügitulu	1 761	2 127

Lisa 20 – Kaupade ja teenuste kulu

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Kaubad	209	42
Ostetud teenused	302	743
Kokku kaupade ja teenuste kulu	511	785

Lisa 21 – Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Teenused ja konsultatsioonid	167	194
Muud tegevuskulud	254	389
Lühiajaliste laenude allahindlus	-9	104
Kontori- ja sidekulud	74	83
Transpordikulud	12	4
Turundus- ja reklaamikulud	17	5
Kokku mitmesugused tegevuskulud	515	779

Lisa 22 – Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Palgakulu	949	1 320
Sotsiaalmaksud	323	205
Kokku tööjõukulud	1 272	1 525
Töötajate arv	38	36
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu	57	57

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale muid soodustusi antud ei ole, kuid Juhatuse liige osaleb töötajatele suunatud optsooniprogrammis. Optsoonid on kajastatud bilansis finantskohustusena, kuna töötajatel on õigus optsoonide eest saadud osad ettevõttele tagasi võõrandada.

Töötasu kuluna on kajastatud töötajatele antud optsoonid kokku summas 346 tuhat eurot (31.12.2013 seisuga 716 tuhat eurot) ning optsoonide realiseerimine toimub mitte kiiremini kui 3 aasta jooksul.

31.12.2014 seisuga on optsoonide kohustus töötajate ees 1 969 tuhat eurot (31.12.2013 seisuga 1 738 tuhat eurot).

Lisa 23 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Börsil noteeritud aktsiate müük	4 509	13 008
Portfelliinvesteeringute müük	226	4 623
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	4 058	3 500
Kokku laekumised muudest finantsinvesteeringutest	8 793	21 131

Lisa 24 – Tingimuslikud kohustused

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud jaotamata kasum seisuga 31.12.2014 on 78 444 tuhat eurot (31.12.2013 seisuga 78 393 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik väljamakstav dividendide summa oleks 62 755 tuhat eurot (31.12.2013 seisuga 61 930 tuhat eurot) ning sellega kaasnev tulumaks 15 689 tuhat eurot (31.12.2013 seisuga 16 463 tuhat eurot).

Lisa 25 – Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ käsitleb seotud osapooltena:

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

Tehingute maht ja liik

Seotud osapool	Antud laenud		Antud laenude tagasimaksed	
	2014	2013	2014	2013
Omanikega seotud ettevõtjad	0	0	0	288
Sidusettevõtjad	875	951	0	127
Kokku ostud seotud osapooltelt	875	951	0	415

Seotud osapool	Intressitulu	
	2014	2013
Omanikega seotud ettevõtjad	37	40
Sidusettevõtjad	261	136
Kokku seotud osapooltelt	298	176

Aruandeperioodil on juhatuse liikmele arvestatud tasu 57 (2013: 57) tuhat eurot. Juhatuse liikmel on ka õigus optioonidele.

Saldod seotud osapooltega

Nõuded:

Seotud osapool	31.12.2014	31.12.2013
Antud laenud koos intressiga omanikega seotud ettevõtjale	709	709
Antud laenud Sidusettevõtjale	748	6 185
Kokku nõuded	1 457	6 894

Kohustused:

Seotud osapool	31.12.2014	31.12.2013
Omanikega seotud ettevõtjad	7 363	7 217
Tegev- või kõrgem juhtkond	81	80
Kokku kohustused	7 444	7 297

Antud laenud on avalikustatud aruande Lisa 4 ja Lisa 10

Intressinõuded on avalikustatud aruande Lisa 5

Seotud osapoolte kohustused on avalikustatud aruande Lisa 12 ja Lisa 15

Lisa 26 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

Varad	31.12.2014	31.12.2013
Käibevara		
Raha	22 163	26 260
Lühiajalised finantsinvesteeringud	14 056	17 071
Lühiajalised laenud	1 676	1 301
Nõuded ja ettemaksed	933	268
Käibevara kokku	38 828	44 900
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	48 767	42 646
Materiaalne põhivara	9	19
Põhivara kokku	48 776	42 665
Varad kokku	87 604	87 565
Kohustused ja omakapital		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	250	253
Lühiajalised kohustused kokku	250	253
Pikaajalised kohustused		
Muud finantskohustused	9 595	8 936
Pikaajalised kohustused kokku	9 595	8 936
Kohustused kokku	9 845	9 189
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	77 173	72 585
Aruandeaasta kasum	583	5 788
Omakapital kokku	77 759	78 376
Kohustused ja omakapital kokku	87 604	87 565

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	2014	2013
Intressitulud võlakirjadelt	858	144
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt	612	490
Dividenditulud	569	961
Investeeringute ümberhindlus kokku	-332	6 573
Kokku äritulud	1 707	8 168
Ärikulud		
Muud tegevuskulud	-127	-494
Tööjõu kulud	-796	-1 072
Põhivara kulum	-11	-11
Muud ärikulud	-1	-2
Kokku ärikulud	-935	-1 579
Ärikasum	772	6 589
Finantstulud ja -kulud		
Neto kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	249	-247
Intressikulu	-150	-267
Muud finantstulud ja -kulud	31	32
Kokku finantstulud ja -kulud	130	-482
Kasum enne tulumaksu	902	6 107
Tulumaks	-319	-319
Aruandeaasta puhaskasum	583	5 788

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2014	2013
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	772	6 589
<u>Korrigeerimised</u>		
Põhivara kulum ja firmaväärtuse allahindlus	11	11
Mitmesuguste nõuete ja investeeringute allahindlused	-193	104
Intressitulude ja investeeringute ümberhindlused	-1 707	-8 167
<u>Korrigeerimised kokku</u>	-1 889	-8 052
Sidusettevõtjate soetus	-57	-250
Muude finantsinvesteeringute soetus	-9 887	-8 207
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	8 551	20 551
Laekunud dividendid	543	960
Antud laenud	-2 073	-2 806
Antud laenude tagasimaksed	13	944
Saadud intressid	319	249
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	124	15
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	901	734
Makstud ettevõtte tulumaks	-319	-319
Makstud optsioonid	-115	0
Rahavood äritegevusest kokku	-3 117	10 408
Rahavood investeerimistegevusest		
Tütarettevõtjate soetus	-3	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-3	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Emiteeritud võlakirjad	0	7 000
Jagunemine eraldumise teel	0	-16 000
Makstud dividendid	-1 200	-1 200
Rahavood finantseerimistegevusest	-1 200	-10 200
Rahavood kokku	-4 320	208
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	26 260	26 052
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-4 320	208
Valuutakursside muutuste mõju	223	0
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	22 163	26 260

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2012	3	89 785	89 788
Arvestatud dividendid	0	-1 200	-1 200
Jagunemine	0	-16 000	-16 000
Aruandeperioodi kasum	0	5 788	5 788
Seisuga 31.12.2013	3	78 373	78 376
Arvestatud dividendid	0	-1 200	-1 200
Aruandeperioodi kasum	0	583	583
Seisuga 31.12.2014	3	77 756	77 759

Kohustuslik reservkapital on 256 eurot.

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestus:

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2013	78 376
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2013	-14 681
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2013	8 412
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2013	72 107
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2014	77 759
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2014	-12 722
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2014	8 278
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2014	73 315

Lisa 27 – Bilansipäeva järgsed sündmused

Tulenevalt sündmustest, mis on aset leidnud peale aruande bilansipäeva 31.12.2014, on Ambient Sound Investments OÜ kajastanud muude pikaajaliste investeeringute ja sidusettevõtete väärtuse osas täiendavat väärtuse langust 3,1 miljonit eurot.

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

2014. aasta majandusaasta lõpu seisuga on (tuhandetes eurodes):

eelmiste perioodide jaotamata kasum	77 141
aruandeperioodi kasum	1 303
jaotamata kasum kokku	78 444

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

jätta osaiühingu vaba kasumi koosseisu	77 244
maksta dividendideks	1 200

Käesoleva kasumi jaotamise ettepaneku tegemisel on arvestatud, et:

Nimetatud summas dividendide määramisega kaasneb äriühingule tulumaksu kohustus summa 300 tuhat eurot, mis tuleb kassaliselt maksta dividendide väljamaksmise kuule järgneval kuul.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.02.2016

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAUNO TATS	Juhatuse liige	29.02.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2014, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet ja konsolideeritud rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, konsolideeritud aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muid selgitavaid lisaasid. Auditeeritud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne, mis on toodud lehekülgedel 5 kuni 28, on kaasatud käesolevale aruandele.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ning sellise sisekontrolli eest, mida juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada oma auditi põhjal arvamust selle konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime oma auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega (Eesti). Nende standardite kohaselt on nõutav, et oleme kooskõlas eetikanõuetega ning planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindluse selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on olulise väärkajastamiseta.

Audit hõlmab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvnäitajate ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali hankimiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Valitud protseduurid sõltuvad vandeaudiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeaudiitor arvesse sisekontrolli, mis on relevantne majandusüksuse konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel ja õiglasel kajastamisel, kavandamaks antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamise eesmärgil majandusüksuse sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab samuti juhtkonna poolt kasutatud arvestuspoliitikate asjakohasuse ja tehtud arvestushinnangute põhjendatuse ning ka konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldise esitusviisi hindamist.

Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie auditiarvamusele.

Arvamus

Meie arvates kajastab kaasatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2014 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers

Vandeaudiitori number 171

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, Tallinn 10117

29.02.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2014 - 31.12.2014 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	29.02.2016

Sidevahendid

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