

AMBIENT SOUND INVESTMENTS OÜ
01.01.2015 – 31.12.2015
Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus: **01.01.2015**
Majandusaasta lõpp: **31.12.2015**

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.....	18
Lisa 10 – Muud pikaajalised nõuded	19
Lisa 11 – Materiaalne ja immateriaalne põhivara ning kinnisvarainvesteeringud	19
Lisa 12 – Laenukohustused.....	21
Lisa 13– Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 – Tuletisinstrument	21
Lisa 15 – Emiteeritud pikaajalised võlakirjad	22
Lisa 16 – Muud finantskohustused	22
Lisa 17 – Omakapital	22
Lisa 18 – Investeeringute ümberhindlus	22
Lisa 19 – Müügitulu.....	23
Lisa 20 – Kaupade ja teenuste kulu	23
Lisa 21 – Mitmesugused tegevuskulud.....	23
Lisa 22 – Tööjõukulud	23
Lisa 23 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük	24
Lisa 24 – Tingimuslikud kohustused	24
Lisa 25 – Seotud osapooled	24
Lisa 26 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded	26
Bilanss.....	26
Kasumiaruanne	27
Rahavoogude aruanne.....	28
Omakapitali muutuste aruanne	29
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	30

TEGEVUSARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ (ASI) pikaajaline eesmärk on ehitada üles jätkusuutlik investeerimisettevõte.

ASI varade maht oli 2015.aasta lõpu seisuga 100 miljonit eurot ning aruandeperioodi kasum 7 miljonit eurot.

Konsolideerimisgrupi struktuur

ASI konsolideerimisgrupis on investeerimisorganisatsiooni tütarettevõtjad:

- ASI Private Equity AS (ASIPÉAS) investeerib ja juhib investeeringuid 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, Perila-Perjatsi Põllud ja Metsad OÜ ning KV1 OÜ, KV3 OÜ ja Ammende Hotell OÜ – reaal- ja kinnisvarainvesteeringud ning nende haldus;
- InkSpinFour OÜ – tehingud kaubeldavate väärtpaberitega.

Investeeringusportfell

2015.aasta lõpus moodustasid investeeringusportfelli likviidsed varad ligikaudu poole, millest omakorda *circa* pool on raha ja deposiidid. Eri varaklasside mahud olid aruandeaasta lõpus ligilähedastes suurustes, tasakaalustades investeeritud varade riskiprofiili. Samuti olid kõik varaklassid aruandeaastal kasumises.

Kõik ASI investeeringud on tehtud ettevõtte 84 miljoni euro suurusest omakapitalist.

Majanduskeskkond

USA ja Euroopa majandused jätkasid 2015.aastal taastumist - USA tööpuudus oli normaliseerumas, kuid Euroopas oli endiselt tarvis rahapakkumise suurendamist, et vältida *deflatsioonilist* keskkonda. Kui aasta varem liikusid ettevõtete võlakirjade riskipreemiad koos aktsiaturuga positiivses suunas, siis lõppenud majandusaastal hakkasid riskipreemiad suurenema vastupidiselt aktsiaturgude tugevnemisele. Baasintressid püsisid globaalselt madalal, mis soodustasid endiselt riskide võtmist.

Venture capital

2015. aasta tõi riskikapitalis kaasa rekordilised investeerimismahud kõigil peamistel turgudel – aasta jooksul investeeriti 148 miljardit dollarit rohkem kui 8300 tehingusse. Aasta alguse tehingute suur aktiivsus muutis turud aasta lõpuks ettevaatlikuks, tuues kaasa neljandas kvartalis investeerimismahude märgatava kukkumise. Tõenäoliselt kandub konservatiivsem vaade üle ka 2016. aastasse, muutes alustavas ja kasvufaasis olevatele tehnoloogiaettevõtetele kapitali kaasamise keerulisemaks ja aeganõudvamaks.

2015. aastal jätkas ASI riskikapitalimeeskond peamiselt olemasolevate portfelli ettevõtete väärtuse kasvatamist ja realiseerimist.

Aasta lõpuga oli riskikapitali portfellis 8 ettevõtet, millest kuus asus Euroopas, üks Ameerikas ja üks Aasias. 2015. aasta jooksul realiseeriti üks portfelli ettevõtte – Inglismaal asuv HotSpring Ventures (Wahanda) müüdi Jaapani investor Recruit Holdingule.

Private equity

Private equity varade maht kasvas aruandeaastal varaklassi kasumi võrra. Aset leidis ka *green field* projektina Venemaa loode-regiooni rajatava keskkonnaohutlike jäätmete ümbertöötlemistehase investeeringu väärtuse langus ligikaudu poole ulatuses investeeringust. Uusi investeeringuid ei tehtud.

Noteeritud aktsiad

Noteeritud aktsiaportfelli maht kasvas 12 miljoni euro juurest 17 miljoni euroni, millest 3 miljon eurot oli positsioonide soetus ning 2 miljon eurot investeeringute väärtuse kasv. Aasta jooksul kasvas portfelli maht peamiselt Euroopa regiooni tehtud uute investeeringute arvelt.

Reaalvarad

Reaalvarade varaklassis on kõik varasemad suuremahulised investeeringud olnud suhteliselt stabiilsed (või ka fikseeritud tulude ja finantskuludega) genereerides jooksvalt ligi miljon eurot kasumit. Analoogselt eelmisele majandusaastale suurendasime miljoni euro võrra positsiooni hästi haritud põllumaa finantseerimistehingus (kasutusvalduslepinguga on põllumaa antud pikaajalisele rendile).

Likviidsed vahendid

Raha ja deposiitide maht oli aruandeaasta lõpu seisuga ca 23 miljonit eurot. Seejuures oleme likviidsuse juhtimise eesmärgil suurendanud võlakirjadesse investeringuid varasema 4 miljoni eurolt 10 miljoni euroni.

2015.aastal kasvas ASI omakapital võrreldes varaseima kõrgeima omakapitali tasemega.

Peamised finantssuhtarvud

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja ASI konsolideerimisgrupis 2015. aastal on 22 (ASI-l emaettevõtjana 78) ja võrreldavalt 2014. aastal 70 (155).

ROA = 7% (emaettevõtjal 8%) ja ROE = 8% (emaettevõtjal 9%) ning vastavalt võrreldavalt eelneval aruandeaastal ROA = 1% (1%) ning ROE = 2% (1%).

Elimineerides aruandeperioodil investeerimata kapitali (raha ja deposiidid) oli investeerimisprojektidesse investeeritud kapitali (ROIC) tootlus 9% (2014. aastal võrreldavalt 2%).

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 84 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.

Raamatupidamise aastaaruanne Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2015	31.12.2014
KÄIBEVARA			
Raha	2	22 678	27 854
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	16 728	14 055
Lühiajalised laenud	4	1 222	1 448
Nõuded ja ettemaksed	5	546	1 119
Varud		21	25
KÄIBEVARA KOKKU		41 195	44 501
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7	49 252	39 805
Kinnisvarainvesteeringud	11	7 104	6 056
Materiaalne põhivara	11	2 048	2 125
Immateriaalne põhivara	11	185	444
PÕHIVARA KOKKU		58 589	48 430
VARAD KOKKU		99 784	92 931
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	12	1 237	224
Võlad ja ettemaksed	13	654	409
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		1 891	633
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	12	1 580	2 818
Tuletisinstrument	14	167	203
Emiteeritud pikaajalised võlakirjad	15	8 298	8 546
Muud finantskohustused	16	3 605	2 306
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		13 650	13 873
KOHUSTUSED KOKKU		15 541	14 506
OMAKAPITAL	17		
Vähemusosalus		1	93
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital:			
Osakapital nimiväärtuses		3	3
Riskimaandamise reserv		-79	-115
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		77 244	77 141
Aruandeaasta kasum		7 074	1 303
OMAKAPITAL KOKKU		84 243	78 425
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		99 784	92 931

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	Lisa	2015	2014
Tulud võlakirjadelt		602	298
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt		305	375
Dividenditulud		680	569
Investeeringute ümberhindlus ja realiseerimine	18	9 326	1 238
Müügitulu	19	1 905	1 761
Muud äritulud		14	9
Kokku äritulud		12 832	4 250
Ärikulud			
Kaupade ja teenuste kulu	20	-601	-511
Mitmesugused tegevuskulud	21	-590	-515
Tööjõu kulud	22	-2 666	-1 272
Põhivara kulum	11	-248	-296
Muud ärikulud		-220	-2
Kokku ärikulud		-4 325	-2 596
ÄRIKASUM (- KAHJUM)		8 507	1 654
Finantstulud ja –kulud			
Netokasum (kahjum) valuutakursi muutustest		1 390	349
Intressikulud		-816	-311
Muud finantstulud ja –kulud		-1799	-84
Kokku finantstulud ja –kulud		-1 225	-46
KASUM (- KAHJUM) ENNE TULUMAKSU		7 282	1 608
Tulumaks	17	-300	-319
ARUANDEAASTA KASUM (- KAHJUM)		6 982	1 289
sh Emaettevõtja omanike osa kasumist (kahjumist)		7 074	1 303
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		-92	-14

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Aruandeaasta kasum	6 982	1 289
Muu koondkasum		
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasum	36	-59
Kokku muu koondkasum	36	-59
Kokku aruandeaasta koondkasum	7 018	1 230

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	2015	2014
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		8 507	1 654
<u>Korrigeerimised</u>			
Põhivara kulum ja mahakandmine	11	431	296
Mitmesuguste nõuete ja investeeringute allahindlused		0	-506
Intressitulude ja investeeringute ümberhindlused		-10 913	-1 998
<u>Korrigeerimised kokku</u>		<u>-10 482</u>	<u>-2 208</u>
Sidusettevõtjate soetus		-11	-57
Sidusettevõtjate müük		0	854
Muude finantsinvesteeringute soetus		-20 867	-10 813
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	23	18 757	8 793
Laekunud dividendid		636	543
Antud laenud		-2 310	-896
Antud laenude tagasimaksed		1 833	17
Saadud intressid		749	334
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus		433	72
Varude muutus		4	2
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		1 760	1 093
Makstud ettevõtte tulumaks		-300	-319
Makstud optsioonid		-118	-115
Rahavood äritegevusest kokku		-1 409	-1 046
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	11	-75	-188
Kinnisvarainvesteeringu soetus		-1 089	0
Tütarettevõtjate soetus		-1	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-1 165	-188
Rahavood finantseerimistegevusest			
Lunastatud võlakirjad		-1 373	0
Saadud laenud		0	2
Laenude tagasimaksed		-209	-168
Muud laekumised finantseerimistegevusest		0	2
Makstud intressid		-117	-160
Makstud dividendid		-1 200	-1 200
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-2 899	-1 524
Rahavood kokku		-5 473	-2 758
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	27 854	30 319
Raha ja raha ekvivalentide muutus		-5 473	-2 758
Valuutakursside muutuste mõju		297	293
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	22 678	27 854

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osakapital	Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital			Kokku Vähemus- osalus	Kokku vähemus- osalusega
		Jaotamata kasum	Riski- maanda- mise reserv	Kokku		
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
Makstud dividendid	0	-1 200	0	-1 200	0	-1 200
Aruandeperioodi puhaskasum	0	7 074	36	7 110	-92	7 018
Saldo seisuga 31.12.2015	3	84 318	-79	84 242	1	84 243

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 alljärgnevatel arvestuspõhimõtetel.

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

Seoses ettevõtte tegevuse eripäraga on modifitseeritud 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, Perila-Perjatsi 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. Kui ei ole õiglasel väärtuses usaldusväärselt hinnatav, siis kajastatakse soetusmaksumuses.

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 aktsiastest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

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

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende 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 tulusid 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 (õiglates väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeringu 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 aktsiatest või osadest.

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

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrument kajastatakse algselt õiglates väärtuses lepingu sõlmimise kuupäeval ja hiljem hinnatakse ümber vastavalt instrumendi 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 tasaarveldamisel.

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 akumuliseerunud summad jagatakse kasumiaruandes perioodidele, mil maandatav objekt mõjutab kasumit või kahjumit. Kasum või kahjum, mis on seotud muutuva intressimääraga laenu maandava instrumendi 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 instrumendi 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 väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtapaberitena) kajastatakse väärtapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtapabereid, 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 õiglates 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 õiglates 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 õiglasest 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 laenuid ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest ja oodatava laekumise summast. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, 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 igaüksik 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 otsestest soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. 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 algsele 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 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 vähendamisenä.

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 kuulavas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõttel pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. 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 hulga investoritele läbi kinnise emissiooni oma aktive väärtusega otseselt seotud võlakirju. Võõrkapitali kaasatakse võlakirjade emiteerimise kaudu.

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

Emiteeritud võlakirjad võetakse algselt arvele nende 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 optsioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab;
- lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;
- renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

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

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina ning kasutusrendimakseid kajastatakse lineaarselt.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale 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 saada dividendide jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluna. 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. Maksimalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande Lisas 24.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaettevõtja arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka 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 Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksud, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka 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 2015 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)

	31.12.2015	31.12.2014
Sularaha	5	3
Nõudmiseni pangakontod	22 673	27 851
Kokku	22 678	27 854

Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid	31.12.2015	31.12.2014
Kodumaised aktsiad ja väärtpaberid	2 785	2 690
Muude regioonide aktsiad	13 943	8 865
Tähtajaline pangadeposiit	0	2 500
Kokku aktsiad ja väärtpaberid õiglasel väärtusel	16 728	14 055

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

Lisa 4 – Lühiajalised laenud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Summa (soetusmaksumus) 31.12.2015	Maksetähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Antud laenud					
Antud laen residendist äriühingule	25	249	2016	7-10%	EUR
Antud laen mitteresidendist äriühingule	25	973	2016	0%	SGD
Kokku antud laenud		1 222			

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

Lisa 5 – Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2015	31.12.2014
Nõuded ostjate vastu		11	12
Maksude ettemaksed	6	10	181
Muud lühiajalised nõuded		420	704
Ettemaksed teenuste eest		11	36
Intressinõuded		94	186
Kokku nõuded ja ettemaksed		546	1 119

Lisa 6 – Maksud

(tuhandetes eurodes)

		31.12.2015		31.12.2014	
Maksuliik	Lisa	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Ettevõtte tulumaks *		0	3	170	0
Käibemaks		6	26	2	26
Erisoodustuste tulumaks		0	0	0	3
Sotsiaalmaks		0	32	0	31
Üksikisiku tulumaks		0	15	0	15
Töötuskindlustus		0	2	0	2
Kogumispension		0	2	0	2
Ettemaksukonto jääk		4	0	9	0
Kokku maksud	5,13	10	80	181	79

*Ettevõtte tulumaksu ettemaks on alla hinnatud seoses madala maksumääraga territooriumile tehtud investeeringu alla hindamisega.

Lisa 7 – Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2015	31.12.2014
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	8	12 538	10 810
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	9	30 645	23 323
Pikaajalised nõuded	10	5 329	5 672
Muud pikaajalised nõuded		740	0
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud		49 252	39 805

Lisa 8 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtja	Asukoha- maa	Tegevusala	Osalus 31.12.2015	Osalus 31.12.2014
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	70,3%	70,30%
InkSpinFive OÜ	Eesti	Muude mujal liigitamata finantsteenuste osutamine	100%	100%
Perila-Perjatsi Põllud ja Metsad OÜ	Eesti	Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatuse, k.a. seenekasvatuse, maa rent	100%	0
Paistevälja –Paistu Põllud ja Metsad OÜ	Eesti	Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatuse, k.a. seenekasvatuse, maa rent	100%	100%
Ammende Hotell OÜ	Eesti	Hotell ja toitlustus	100%	100%
InkspiSix OÜ	Eesti	Investeeringu võlakirjadesse, väärtipaberitesse jms finantsvahenditesse	100%	100%
ASI VC OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100%	0

Aruandeaastal asutas Ambient Sound Investments OÜ tütar-ettevõtja ASI VC OÜ, kes bilansipäeva seisuga ei ole veel Äriregistris registreeritud ning soetas Perila-Perjatsi Põllud ja Metsad OÜ.

Perila-Perjatsi Põllud ja Metsad OÜ soetati 17.04.2015 hinnaga 3,5 tuhat eurot. Tehingu tulemusena tekkis ebaolulises summas firmaväärtus, mis kanti otse kuludesse.

Bilansipäeva järgselt on tütarettevõtja Dailyperfect OÜ likvideeritud ning tütarettevõtjad Inkubaator OÜ ning InkSpinFour OÜ ühendatud ja kavas on ühendada tütarettevõtjad InkSpinFive OÜ ning ASI Private Equity AS.

Sidusettevõtja	31.12.2014		Soetus	Müük	31.12.2015		
	Saldo	Osalus %			Ümber-hindlus	Saldo	Osalus %
MarkIT Holding AS	3 216	30,97%	0	0	1 878	5 094	30,19%
Senseg OY	2 559	18,24%	0	0	-2 559	0	22,58%
InkSpin1 AS	0	34%	0	0	0	0	34,00%
Clifton AS*	155	44,92%	0	0	-155	0	44,92%
Ecomet Invest AS**	1 200	17,87%	0	0	-465	735	17,87%
Frenzoo Ltd	0	20,99%	0	0	0	0	20,99%
Multiland OÜ	3	50%	0	0	0	3	50,00%
Ecofleet Eesti OÜ***	57	1,99%	11	0	0	68	2,3%
EcoFleet Holding OÜ	3 620	50%	0	0	2 699	6 319	50,00%
InBio OÜ****	320	58,21%	80	0	-81	319	45,89%
Kokku	11 130		91	0	1 317	12 538	

*Clifton AS on 2016.a kuulutanud välja pankroti ning sellega seoses on väärtus hinnatud nulli.

**Ecomet Invest AS on kajastatud sidusettevõtteks, kuna vastavalt aktsionäride lepingule on ASI-l ettevõtte üle oluline mõju.

***Ecofleet Eesti OÜ otsene osalus sidusettevõtjana on 2,3%, ning kaudne osalus läbi EcoFleet OÜ on 50,49% , Tegemist on ASI jaoks sidusettevõttega, kuna vastavalt aktsionäride lepingule ei ole ASI-l Ecofleeti Eesti OÜ üle kontrolli.

****31.12.2014 seisuga oli tegemist tütarettevõttega, kuid aruandeaastal vähenes ettevõtte osalus ning ta muutus sidusettevõtteks. 31.12.2014 seisuga ei olnud InBio OÜ konsolideeritud, kuna juhtkonna hinnangul selle mõju kontserni varadele ja omakapitalile oleks ebaoluline

	Asukoht	Põhitegevusala
MarkIT Holding AS	Eesti	Arvutustehnikaalne tegevus, arvutustehnika e-kaubandus
Senseg OY	Soome	Tarkvara- ja riistvaraarendus
InkSpin1 AS (likvideerimisel)	Eesti	Tarkvara- ja riistvaraarendus
Clifton AS	Eesti	Kõrgtehnoloogiliste komponentide arendamine
Ecomet Invest AS	Eesti	Pliiakude ümbertöötlemine
Frenzoo Ltd	Hongkong	Online mängude arendus
Multiland OÜ	Eesti	Metsainvesteeringud
Ecofleeti Eesti OÜ	Eesti	Telemaatikateenuste pakkumine
EcoFleet Holding OÜ	Eesti	Telemaatikateenuste pakkumine
InBio OÜ	Eesti	Meditaatsiooni- ja laboriseadmete müük

Sidusettevõtete kajastamisel on kasutatud alljärgnevat hindamismeetodeid:

MarkIT Holding AS	õiglases väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval hinnangul
Senseg OY	turuväärtus investeerimistehingust
InkSpin1 AS (likvideerimisel)	eesmärkidepõhine hindamine
Clifton AS	eesmärkidepõhine hindamine
Ecomet Invest AS	soetusmaksumus (õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt mõõdetav)
Frenzoo Ltd	eesmärkidepõhine hindamine
Multiland OÜ	soetusmaksumus (õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt mõõdetav)
Ecofleeti Eesti OÜ	soetusmaksumus
EcoFleet Holding OÜ	õiglases väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval hinnangul
InBio OÜ	õiglases väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval hinnangul

Lisa 9 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2015	31.12.2014
Õiglases väärtuses aktiivse turu hindade alusel			
Meedia ja kaubandus		0	3 223
Taastuenergia		0	2 309
Kokku õiglases väärtuses aktiivse turu hindade alusel		0	5 532
Õiglases väärtuses vastavalt viimasele müügitehingule mitteseotud osapoolte vahel			
Taastuenergia		2 386	0
Kokku õiglases väärtuses vastavalt viimasele müügitehingule mitteseotud osapoolte vahel		2 386	0
Õiglases väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul			
Toitlustus		1 079	900
Meedia ja kaubandus		2 445	1 538
Kokku õiglases väärtuses võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul		3 524	2 438
Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil			
Maavarad		3	3
Fondid		1 690	967
Finants		469	0
Põllumajandus		1 286	1 128
Tööstus		299	454
Tööstustoodang ja teenused		1 389	431
Kütus ja energia		485	491
Meedia ja kaubandus		4 109	2 014
Taastuenergia		2 511	0
Kokku korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil		12 241	5 488
Õiglases väärtuses fondi vara turuväärtuse alusel			
Fondid		1 585	0
Kokku õiglases väärtuses fondi vara turuväärtuse alusel		1 585	0
Muu hindamismeetod			
Finants**		5 601	4 523
Kinnisvara***		5 308	5 022
Kokku muu hindamismeetod		10 909	9 545
Kokku aktsiad ja väärtpaberid	7	30 645	23 323

**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.

Aksia hinnaks seisuga 31.12.2015 on kasutatud 3,95 eur (31.12.2014 vastavalt 3,19 eur).

***EfTEN'i õiglase väärtuse hindamine baseerub põhimõttel, et varade tootlus / väärtus leitakse perioodis realselt 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).

31.12.2015 seisuga on EfTEN Kinnisvaraportfelli kodulehel avalikustatud hind 2,484 eur aktsia kohta ning sellest tulenevalt oleks investeeringu väärtuseks 6 142 tuhat eur

Lisa 10 – Muud pikaajalised nõuded

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Summa (soetus- maksumus) 31.12.2015	Korrigeeritud soetus- maksumus 31.12.2015	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		301	301	2019	9-12%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	25	4 847	4 847	2017	2%	EUR
Intressinõuded		0	181			
Kokku muud pikaajalised nõuded	7	5 148	5 329			

	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 11 – Materiaalne ja immateriaalne põhivara ning kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Materiaalne põhivara

	Muu materiaalne põhivara	Maa ja ehitised	Kokku materiaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2014			
Soetusmaksumus	490	2 145	2 635
Akumuleeritud kulum	-416	-94	-510
Jääkmaksumus	74	2 051	2 125
2015.a. toimunud muutused			
Ostud ja parendused	18	6	24
Amortisatsioonikulu	-34	-67	-101
Saldo seisuga 31.12.2015			
Soetusmaksumus	185	2 151	2 336
Akumuleeritud kulum	-127	-161	-288
Jääkmaksumus	58	1 990	2 048

Immateriaalne põhivara

	Arendus väljaminekud	Muu immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2014			
Soetusmaksumus	1 125	389	1 514
Akumuleeritud kulum	-681	-389	-1 070
Jääkmaksumus	444	0	444
2015. a toimunud muutused			
Mahakandmine	-860	0	-860
Mahakantud	656	0	656
arendusväljaminekute kulum			
Amortisatsioonikulu	-55	0	-55
Saldo seisuga 31.12.2015			
Soetusmaksumus	265	389	654
Akumuleeritud kulum	-80	-389	-469
Jääkmaksumus	185	0	185

Immateriaalse põhivarana kajastatakse Inkubaator OÜ arendatava tehnoloogia toote väljatöötamiseks tehtud kulutusi. Mahakandmine on seotud tütarettevõtete Dailyperfect OÜ arendusväljaminekute väljumisega seoses ettevõtte likvideerimisega.

Kinnisvarainvesteeringud

Saldo seisuga 31.12.2014	
Soetusmaksumus	6 446
Akumuleeritud kulum	-390
Jääkmaksumus	6 056
2015. a toimunud muutused	
Ostud ja parendused	1 140
Amortisatsioonikulu	-92
Saldo seisuga 31.12.2015	
Soetusmaksumus	7 586
Akumuleeritud kulum	-482
Jääkmaksumus	7 104

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu 2015. aastal kokku oli 1 008 tuhat eurot (2014 aastal vastavalt 922 tuhat eurot) ning otsesed haldamiskulud 233 tuhat eurot (2014. aastal vastavalt 219 tuhat eurot).

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

kuni 1 aasta	1 065
2 -5 aastat	4 259
üle 5 aasta	4 183

Hoone rent

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

Põllumaade 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).

Lisa 12 – Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Saadud laenu sõltumatutelt osapooltelt		1 237	1 580	2016-2020	1,8-2,75% + 3kuu EURIBOR	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2015		1 237	1 580			

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

Kinnisvarainvesteeringu soetamiseks võetud laenu tagatised on alljärgnevad:

- hüpoteek Tallinnas asuval kinnistule summas 3 374 tuhat eurot, mille bilansiline väärtus seisuga 31.12.2015 on 4 160 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 31.12.2015 on 1 990 tuhat eurot

Lisa 13– Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

Võlad ja ettemaksed	Lisa	31.12.2015	31.12.2014
Ostjate ettemaksed		3	13
Võlad tarnijatele		76	56
Võlad töövõtjatele		87	83
Maksuvõlad	6	80	79
Muud võlad		408	172
Intressivõlad		0	6
Kokku võlad ja ettemaksed		654	409

Lisa 14 – Tuletisinstrument

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2015	31.12.2014
Intressimäära Swap	167	203

Tuletisinstrumentina kajastatakse õiglases väärtuses:

- intressimäära muutumise riski maandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumenti summas 167 tuhat eurot
- lõpptähtajaga 2020. a
- nominaalväärtusega 2 107 tuhat eurot

Tuletisinstrumenti väärtuse muutuse kajastamisel on tuginedud Swedbank'i Markets Operations Estonia osakonna poolt nüüdisväärtuse (NPV – Net Present Value) meetodi alusel antud hinnangule seisuga 31.12.2015.

Lisa 15 – Emiteeritud pikaajalised võlakirjad

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Võlakirjade väärtus aruandeperioodi alguses	8 546	8 257
Võlakirjade lunastamise eest makstud raha	-1 373	0
Võlakirjade väärtuse kasv (-langus) aruandeperioodis	1 125	289
Võlakirjade väärtus kokku aruandeperioodi lõpus	8 298	8 546
Kontserniväliste investorite valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	31 673 tk	86 104 tk
Emaettevõtte omanike valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	6 500 tk	7 000 tk

ASI Private Equity AS võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 10 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 24,64 EUR (31.12.2014 seisuga 13,92 EUR).

Emaettevõtte omanike valduses olevad võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 1 000 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 1 155 EUR (31.12.2014 seisuga 1 050 EUR).

Lisa 16 – Muud finantskohustused

(tuhandetes eurodes)

Muud finantskohustused	Lisa	31.12.2015	31.12.2014
Antud optsioonid	22	3 544	1 969
Muud kohustused		61	337
Kokku muud finantskohustused		3 605	2 306

Lisa 17 – Omakapital

Ambient Sound Investments OÜ osakapital seisuga 31.12.2015 ning seisuga 31.12.2014 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 (2014.a 1 200 tuhat eurot), tulumaksukulu aruandeperioodil oli 300 tuhat eurot (2014. a 319 tuhat eurot).

Lisa 18 – Investeeringute ümberhindlus

(tuhandetes eurodes)

Investeeringute ümberhindlus	2015	2014
Finantstulud ja (-kulud) investeeringutelt sidusettevõtetesse	1 318	-2 817
Portfelliinvesteeringute ümberhindlus	1 499	3 353
Võlakirjade ümberhindlus	0	-5
Börsil noteeritud aktsiate ümberhindlus	1 372	234
Muude pikaajaliste investeeringute ümberhindlus	7	0
Allahinnatud investeeringute laekumine	317	473
Kasum aktsiate ja osade müügist	4 813	0
Kokku investeeringute ümberhindlus	9 326	1 238

Lisa 19 – Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

Geograafiliste piirkondade lõikes	2015	2014
Eesti	1 905	1 761
Kokku müügitulu	1 905	1 761

Tegevusalade lõikes	2015	2014
Restoranid ja liikuvad toitlustuskohad	535	478
Hotellid ja muu sarnane tegevus	315	361
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine	1 009	922
Muud lõbustus- ja vaba aja tegevused	23	0
Saunade, solaariumite ja massaazisalongide tegevus jm füüsilise heaoluga seotud teenindus	23	0
Kokku müügitulu	1 905	1 761

Lisa 20 – Kaupade ja teenuste kulu

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Kaubad	229	209
Ostetud teenused	372	302
Kokku kaupade ja teenuste kulu	601	511

Lisa 21 – Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Teenused ja konsultatsioonid	265	167
Muud tegevuskulud	211	254
Lühiajaliste laenude allahindlus	1	-9
Kontori- ja sidekulud	76	74
Transpordikulud	12	12
Turundus- ja reklaamikulud	25	17
Kokku mitmesugused tegevuskulud	590	515

Lisa 22 – Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Palgakulu	1 993	949
Sotsiaalmaksud	673	323
Kokku tööjõukulud	2 666	1 272
Töötajate arv	42	38
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu	57	57

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale muid soodustusi antud ei ole, kuid Juhatus 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 1 693 tuhat eurot (31.12.2014 seisuga 346 tuhat eurot) ning optsoonide realiseerimine toimub mitte kiiremini kui 3 aasta jooksul, misjärel tekib töötajatel osalus.

31.12.2015 seisuga on optsoonide kohustus töötajate ees 3 544 tuhat eurot (31.12.2014 seisuga 1 969 tuhat eurot).

Lisa 23 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Börsil noteeritud aktsiate müük	1 129	4 509
Portfelliinvesteeringute müük	5 395	226
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	12 233	4 058
Kokku laekumised muudest finantsinvesteeringutest	18 757	8 793

Lisa 24 – Tingimuslikud kohustused

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud jaotamata kasum seisuga 31.12.2015 on 77 634 tuhat eurot (31.12.2014 seisuga 73 599 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik väljamakstav dividendide summa oleks 62 107 tuhat eurot (31.12.2014 seisuga 58 879 tuhat eurot) ning sellega kaasnev tulumaks 15 527 tuhat eurot (31.12.2014 seisuga 14 720 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.

Lisa 25 – Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ käsitleb seotud osapooltena:

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

Tehingute maht ja liik

Seotud osapool	Antud laenud		Antud laenud tagasimaksed	
	2015	2014	2015	2014
Omanikega seotud ettevõtjad	284	0	984	0
Sidusettevõtjad	545	875	60	0
Kokku ostud seotud osapooltelt	829	875	1 044	0

	Intressitulu	
Seotud osapool	2 015	2014
Omanikega seotud ettevõtjad	0	37
Sidusettevõtjad	100	261
Kokku seotud osapooltelt	100	298

Aruandeperioodil on juhatuse liikmele arvestatud tasu 57 (2014: 57) tuhat eurot. Juhatuse liikmel on ka õigus optsioonidele.

Saldod seotud osapooltega

Nõuded:

Seotud osapool	31.12.2015	31.12.2014
Antud laenud koos intressiga omanikega seotud ettevõtjale	0	709
Antud laenud Sidusettevõtjale	5 329	748
Kokku nõuded	6 729	1 457

Kohustused:

Seotud osapool	31.12.2015	31.12.2014
Omanikega seotud ettevõtjad	7 510	7 363
Tegev- või kõrgem juhtkond	7	81
Kokku kohustused	7 517	7 444

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

Aruandeaastal on sidusettevõtetel antud laenuõudeid hinnatud alla 1 228 tuhat eurot.

Lisa 26 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

Varad	31.12.2015	31.12.2014
Käibevara		
Raha	18 865	22 163
Lühiajalised finantsinvesteeringud	16 729	14 056
Lühiajalised laenud	1 454	1 676
Nõuded ja ettemaksed	489	933
Käibevara kokku	37 537	38 828
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	57 803	48 767
Materiaalne põhivara	3	9
Põhivara kokku	57 806	48 776
Varad kokku	95 343	87 604
Kohustused ja omakapital		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	479	250
Lühiajalised kohustused kokku	479	250
Pikaajalised kohustused		
Muud finantskohustused	11 061	9 595
Pikaajalised kohustused kokku	11 061	9 595
Kohustused kokku	11 540	9 845
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	3	3
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	76 556	77 173
Aruandeaasta kasum	7 244	583
Omakapital kokku	83 803	77 759
Kohustused ja omakapital kokku	95 343	87 604

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	2015	2014
Intressitulud võlakirjadelt	2 266	858
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt	661	612
Dividenditulud	680	569
Investeeringute ümberhindlus ja realiseerimine kokku	7 243	-332
Kokku äritulud	10 850	1 707
Ärikulud		
Muud tegevuskulud	-398	-127
Tööjõu kulud	-2 132	-796
Põhivara kulum	-10	-11
Muud ärikulud	-1	-1
Kokku ärikulud	-2 541	-935
Ärikasum	8 309	772
Finantstulud ja -kulud		
Neto kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	1 194	249
Intressikulu	-694	-150
Muud finantstulud ja -kulud	-1 265	31
Kokku finantstulud ja -kulud	-765	130
Kasum enne tulumaksu	7 544	902
Tulumaks	-300	-319
Aruandeaasta puhaskasum	7 244	583

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2015	2014
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	8 309	772
<u>Korrigeerimised</u>		
Põhivara kulum ja firmaväärtuse allahindlus	10	11
Mitmesuguste nõuete ja investeeringute allahindlused	0	-193
Intressitulude ja investeeringute ümberhindlused	-10 851	-1 707
<u>Korrigeerimised kokku</u>	-10 841	-1 889
Sidusettevõtjate soetus	-11	-57
Muude finantsinvesteeringute soetus	-18 520	-9 887
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	20 030	8 551
Laekunud dividendid	636	543
Antud laenud	-5 672	-2 073
Antud laenude tagasimaksed	1 833	13
Saadud intressid	663	319
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	500	124
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	1 642	901
Makstud ettevõtte tulumaks	-300	-319
Makstud optsioonid	-118	-115
Rahavood äritegevusest kokku	-1 849	-3 117
Rahavood investeerimistegevusest		
Tütarettevõtjate asutamine/soetus	-3	-3
Materiaalse põhivara soetus	-4	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	-7	-3
Rahavood finantseerimistegevusest		
Lunastatud võlakirjad	-525	0
Makstud dividendid	-1 200	-1 200
Rahavood finantseerimistegevusest	-1 725	-1 200
Rahavood kokku	-3 581	-4 320
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	22 163	26 260
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-3 581	-4 320
Valutakursside muutuste mõju	283	223
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	18 865	22 163

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osakapital	Jaotamata kasum	Kokku
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
Arvestatud dividendid	0	-1 200	-1 200
Aruandeperioodi kasum	0	7 244	7 244
Seisuga 31.12.2015	3	83 800	83 803

Kohustuslik reservkapital on 256 eurot.

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestus:

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	8 565
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2014	73 602
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2015	83 803
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2015	-13 674
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2015	7 508
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2015	77 637

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

2015. aasta majandusaasta lõpu seisuga on (tuhandetes eurodes):

eelmiste perioodide jaotamata kasum	77 244
aruandeperioodi kasum	7 074
jaotamata kasum kokku	84 318

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

jätta osaiühingu vaba kasumi koosseisu	82 318
maksta dividendideks	2 000

Käesoleva kasumi jaotamise ettepaneku tegemisel on arvestatud, et:

Nimetatud summas dividendide määramisega kaasneb äriühingule tulumaksu kohustus summas 500 tuhat eurot, mis tuleb maksta dividendide väljamaksmise kuule järgneval kuul.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 06.07.2016

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAUNO TATS	Juhatuse liige	06.07.2016

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ osanikele

Oleme auditeerinud Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2015, konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud koondkasumiaruannet, 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 29, 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.

Vandeauditori 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 omandamiseks 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 vandeauditori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Nende riskihinnangute tegemisel võtab vandeauditor 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 31.12.2015 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

/digitaalselt allkirjastatud/

Andris Jegers

Vandeauditori number 171

KPMG Baltics OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

07.07.2016

Audiitorite digitaalallkirjad

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2015 - 31.12.2015 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	07.07.2016

Sidevahendid

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