

KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2022

aruandeaasta lõpp: 31.12.2022

ärinimi: Aktsiaselts M&A

registrikood: 10114822

tänavatalu nimi: Jõe tn 5

linn: Tallinn

maakond: Harju maakond

postisihthnumber: 10151

telefon: +372 6300410

e-posti aadress: finance@cocoon.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Konsolideeritud bilanss	4
Konsolideeritud kasumiaruanne	5
Konsolideeritud rahavoogude aruanne	6
Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	12
Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad	12
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	13
Lisa 5 Laenukohustised	14
Lisa 6 Võlad ja ettemaksed	14
Lisa 7 Müügitulu	15
Lisa 8 Kasutusrent	15
Lisa 9 Tööjõukulud	15
Lisa 10 Sündmused pärast aruandekuupäeva	15
Lisa 11 Konsolideerimata bilanss	16
Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne	17
Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne	18
Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne	19
Aruande allkirjad	20
Vandeaudiitori aruanne	21

Tegevusaruanne

AS M&A on valdusfirma, kes omab mitmete tütarettevõtete osasid ja aktsiaid. Lisaks tegeleb ettevõtte veel kinnisvara üürimisega. AS M&A tütarettevõtted on AS Baltic Tours, OÜ Cocoon, Brazilian Soul OÜ ja OÜ Noite Hotels.

AS Baltic Tours.

AS Baltic Tours on tegev Eesti turismiturul alates 1989.aastast universaalse reisibüroona. Ettevõtte põhitegevuseks on reisiteenuste jae- ja hulgimüük, mis hõlmab nii otsemüüki äri- ja eraklientidele kui ka müüki vahendajatele. Baltic Tours on keskendunud kvaliteetsete reisiteenuse pakkumisele ja klientide kvaliteetsele teenindamisele pakkudes seejuures kõiki enamlevinud reisiteenuseid. Alates 1996.aastast omab Baltic Tours AS Rahvusvahelise Õhustranspordi Assotsiatsiooni (IATA) akrediteeringut, mis annab rahvusvaheliste lennupiletite väljastamise õiguse. Baltic Tours AS on Eesti Turismifirmade Liidu, Eesti Konverentsibüroo ja Eesti Kaubandus-Tööstuskoja liige.

Baltic Tours hindab kõrgelt oma töötajate kogemust toetades töötajate pikaajalist ettevõttesisest stabiilset karjääri. Konkurentsivõime ja jätkusuutlikkuse tagamiseks pakume töötajatele erialaseid täiendkoolitusi nii Eestis kui ka välisriikides. Töötajate koolitus toimub kinnitatud koolituspõhimõtete alusel. Ettevõttes on olulisel kohal oma valdkonna spetsialistide poolt läbiviidavad sisekoolitused. Sisekoolitajad annavad oma panuse nii uute töötajate sisseelamise protsessi, kui ka juba kogenud töötajate teadmiste värskendamisse. 2022.aastal osalesid töötajad aktiivselt koostööpartnerite korraldatud tootekoolitustel.

2022.aastal tegutsesime keerulises ja ebakindlas majanduskeskkonnas. Viimaste aastate tervishoiukriisist taastumisele lisandus 2022.aastal uus Venemaa sõjast Ukraina vastu tulenev kriis. Sõda ei näita veel lõppemise märke ja selle negatiivne mõju turismisektorile on suur ja prognoosimatu. Turismisektor võitles veel pandeemiakriisi majanduslike tagajärgedega kui Eesti majandust tabas suure hindade tõusu surve järsk inflatsiooni kiirenemine. Elukalliduse tõusu negatiivsed mõjud turismisektorile olid tuntavad juba 2022.aasta teisel poolaastal ja need on suurenenud 2023.a. Väliskeskkonda ja majanduse ebakindlust arvestades on 2023.aasta keeruline ning prognoose on teadmatuse tõttu keeruline teha.

Osaühing Cocoon tegeleb kinnisvara allrendiga. Osaühing Brazilian Soul tegevust 2022. aastal ei alustanud, samuti puudus aktiivne tegevus osaühingus Noite Hotels.

Finantssuhtarvud				2022	2021
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja				2,36	2,98
ROA (koguvara puhasrentaablus %)				10,5	9,7
Müügikäibe puhasrentaablus %				4,42	13,98

Raamatupidamise aastaaruanne

Konsolideeritud bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	2 071 942	912 781	
Nõuded ja ettemaksed	633 298	364 199	2
Varud	84 188	198 830	
Kokku käibevarad	2 789 428	1 475 810	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	4 195 959	4 166 690	4
Materiaalsed põhivarad	2 495	11 224	
Immateriaalsed põhivarad	2 260	3 057	
Kokku põhivarad	4 200 714	4 180 971	
Kokku varad	6 990 142	5 656 781	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	77 620	80 400	5
Võlad ja ettemaksed	1 103 953	414 712	6
Kokku lühiajalised kohustised	1 181 573	495 112	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	548 131	626 215	5
Kokku pikaajalised kohustised	548 131	626 215	
Kokku kohustised	1 729 704	1 121 327	
Omakapital			
Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			
Aktiakapital nimiväärtuses	63 000	63 000	
Kohustuslik reservkapital	9 022	9 022	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 451 712	3 917 009	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	736 704	546 423	
Kokku emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital	5 260 438	4 535 454	
Kokku omakapital	5 260 438	4 535 454	
Kokku kohustised ja omakapital	6 990 142	5 656 781	

Konsolideeritud kasumiaruanne

(eurodes)

	2022	2021	Lisa nr
Müügitulu	16 671 927	3 908 604	7
Muud äritulud	41 875	292 872	
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-15 328 325	-3 302 474	
Mitmesugused tegevuskulud	-194 925	-112 065	
Tööjõukulud	-428 435	-207 304	9
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-5 354	-6 514	
Muud ärikulud	-3 726	-2 505	
Ärikasum (kahjum)	753 037	570 614	
Intressitulud	7 436	0	
Intressikulud	-21 862	-22 039	
Muud finantstulud ja -kulud	0	-245	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	738 611	548 330	
Tulumaks	-1 907	-1 907	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	736 704	546 423	
Emaettevõtja aktsionäri/osaniku osa kasumist (kahjumist)	736 704	546 423	

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	753 037	570 614
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	5 354	6 514
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 854	-198 467
Kokku korrigeerimised	3 500	-191 953
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-279 514	-104 475
Varude muutus	114 642	-174 756
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	689 242	2 735
Laekunud intressid	7 436	0
Makstud intressid	-21 863	-22 284
Kokku rahavood äritegevusest	1 266 480	79 881
Rahavood investeerimistegevusest		
Tasutud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-2 060	-496
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	8 086	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-29 268	-364 537
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	425 000
Antud laenud	-2 500	-2 100
Antud laenude tagasimaksed	12 914	10 521
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-12 828	68 388
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-80 864	-79 069
Makstud dividendid	-11 720	-11 720
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 907	-1 907
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-94 491	-92 696
Kokku rahavood	1 159 161	55 573
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	912 781	857 208
Raha ja raha ekvivalentide muutus	1 159 161	55 573
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2 071 942	912 781

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

	Emaettevõtja aktsionäridele või osanikele kuuluv omakapital			Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	63 000	9 022	3 928 729	4 000 751
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	546 423	546 423
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-11 720	-11 720
31.12.2021	63 000	9 022	4 463 432	4 535 454
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	736 704	736 704
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-11 720	-11 720
31.12.2022	63 000	9 022	5 188 416	5 260 438

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS M&A 2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses ja mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

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

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud eurodes.

Vastavalt Eesti Raamatupidamise seadusele tuleb konsolideeritud aastaaruande lisades avalikustada informatsioon konsolideeriva üksuse konsolideerimata põhjaruannete kohta. Emaettevõtte põhjaruanded on koostatud samu arvestusmeetodeid ja hindamisaluseid kasutades, mida on kasutatud konsolideeritud aruannete koostamisel, v.a. tütar- ja sidusettevõtete kajastamine.

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised vara ja kohustiste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansikuupäeva ja aruande koostamispäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodi või varasematel perioodidel toimunud tehingutega. Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustiste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades.

Konsolideeritud aruande koostamine

Ema- ja tütaretevõtete finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütaretevõtete vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud. Väheosajate emaettevõtte kontrolli all olevate ettevõtete tulemused ja omakapitalis on konsolideeritud bilansis kajastatud omakapitali koosseisus eraldi emaettevõtte omanikele kuuluvast omakapitalist ning konsolideeritud kasumiaruandes eraldi kirjel.

2022. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad AS M&A ning tema tütaretevõtete AS Baltic Tours, OÜ Cocoon, OÜ Brazilian Soul, OÜ Noite Hotels, finantsnäitajad.

Vajadusel on tütaretevõtete arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks grupi arvestuspõhimõtetele.

Emaettevõtte eraldiseisvates aruannetes kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtetesse soetusmaksumuse meetodil.

Finantsvarad

Kõik finantsvarad võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on antud finantsvara eest makstud tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki finantsvara soetamisega otseselt kaasnevaid kulusi, sealhulgas tasud vahendajatele ja nõustajatele, tehinguga kaasnevad mittetagastatavad maksud ja muud sarnased kulutused, v.a. selliste finantsvarade, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutusega läbi kasumiaruande, soetamisega seotud kulutused.

Kõik tavapärastel turutingimustel toimuvad finantsvarade ostud ja müügid kajastatakse nende tehingute tehingupäeval, s.t. päeval, mil kontsern võtab endale kohustise (näiteks sõlmib lepingu) teatud finantsvara ostuks või müügiks. Tavapärastel turutingimustel toimuvaks nimetatakse selliseid oste ja müüke, mille puhul ostetava või müüdava finantsvara üleandmine müüjalt ostjale toimub antud turul väljakujunenud või vastavate turegulationidega nõutud perioodi jooksul.

Pärast algset arvelevõtmist kajastatakse kõiki finantsvarasid õiglases väärtuses, v.a.:

- nõuded teiste osapoolte vastu, mida kontsern ei ole soetanud edasimüügi eesmärgil ja lunastus-tähtajani hoitavad finantsinvesteeringud – kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses;
- investeeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglast väärtust ei ole võimalik usaldusväärselt hinnata (k.a. selliste varadega seotud tuletisinstrumendid) – kajastatakse soetusmaksumuses.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja –kohustised ning mittemonetaarsed finantsvarad ja –kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Tütarettevõtteks loetakse ettevõtet, mille üle emaettevõttel on kontroll. Tütarettevõtet loetakse emaettevõtte kontrolli all olevaks, kui emaettevõtte omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat. Tütarettevõtete tegevus kajastub raamatupidamise aastaaruandes alates kontrolli tekkimisest kuni selle katkemiseni.

Tütarettevõtte soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtte varad ja kohustised arvele nende õiglases väärtuses ning omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahe kajastatakse firmaväärtusena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuded ostjate vastu

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid, v.a nõuded teiste kontserni ettevõtete ja sidusettevõtete vastu. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete laekumise tõenäosust hinnatakse võimaluse korral iga ostja kohta eraldi. Kui nõuete individuaalne hindamine ei ole nõuete arvust tulenevalt võimalik, siis hinnatakse individuaalselt ainult olulisi nõudeid. Ülejäänud nõudeid hinnatakse kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Varem allahinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Muud nõuded

Kõiki muid nõudeid (viitlaekumisi, antud laenusid ning muid lühi- ja pikaajalisi nõudeid), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõudeid, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulust, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hooned), mida ettevõtte hoiab (kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna) renditulu teenimise või turuväärtuse kasvu eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses. Kinnisvarainvesteering võetakse bilansis algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis sisaldab ka soetamisega otseselt seonduvaid tehingutasusid (s.o notaritasud, riigilõivud, nõustajatele makstud tasud ja muud kulutused, ilma milleta ei oleks ostutehing tõenäoliselt aset leidnud). Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid soetusmaksumuses miinus akumulieeritud kulum ja allahindlused väärtuse langusest, analoogiliselt materiaalsele põhivarale.

Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Hilisemad kulutused on lisatud kinnisvarainvesteeringu soetusmaksumusele juhul, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab seoses kulutustega tulevikus majanduslikku kasu ning kulutuste soetusmaksumust on võimalik usaldusväärselt mõõta.

Muud hilisemad kulutused (näiteks remont, hooldus) on kajastatud aruandeperioodi kuludes. Juhul, kui kinnisvarainvesteeringu objektile vahetatakse välja mõni komponent, lisatakse uue komponendi soetusmaksumus objekti soetusmaksumusele ning asendatava komponendi jääkmaksumus kantakse bilansist maha.

Ettevõtte kinnisvarainvesteeringutele rakendatavad amortisatsioonimäärad on 2 % aastas.

Materiaalsed ja immateriaalsed põhivarad

Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 320 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 320 euro, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantakse vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle

peetakse arvestust bilansiväliselt.

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.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa. Juhul, kui vara lõppväärtus ületab tema bilansilist jääkmaksumust, lõpetatakse vara amortiseerimine.

Amortisatsiooni arvestatakse lineaarselt lähtudes järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

- Masinad ja seadmed 20-30% aastas
- Muu inventar, tööriistad ja sisseseade 20-50% aastas

Maad ei amortiseerita.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid võetud raamatupidamises arvele eraldi varadena, määrates neile eraldi amortisatsiooninormid vastavalt nende kasulikule elueale.

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

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

Immateriaalne põhivara

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 akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasutatavad amortisatsioonimäärad on 30-50% aastas.

Arenguväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete ja teenuste väljatöötamiseks. Arenguväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul, kui eksisteerib kava projekti elluviimiseks ning on võimalik hinnata immateriaalsest varast tulevikus tekkivat tulu.

Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustised) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestus toimub kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustisi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa pole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta.

Lubadused, garantiid ja muud kohustised, mille realiseerumine on vahetõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, kuid mis teatud tingimustel võivad tulevikus muutuda kohustisteks, on avalikustatud raamatupidamise aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ja vara soetamiseks saadud sihtfinantseerimise summad kajastatakse tuluna siis, kui need on muutunud sissenõutavaks ja nendega seotud tingimused täidetud.

Tegevuskulude katteks saadud sihtfinantseerimised kantakse läbi kasumiaruande tuluks kui need on kätte saadud või muutunud sissenõutavaks ja nendega seotud tingimused täidetud. 2021 aastal Eesti Töötukassa poolt makstud töötasu hüvitis töötajatele ja Ettevõtluse Arendamise Sihtasutuse poolt makstud toetus COVID-19 kahjude katteks on kajastatud tegevuskulude sihtfinantseerimise kajastamise põhimõtete järgi

Saadud toetused on kajastatud kasumiaruande real muud äritulud.

Kohustuslik reservkapital

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

Tulud

Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Reisiteenuse tulud kirjendatakse raamatupidamises siis, kui ostetud teenuse kasutamise õigus (reisidokument) on kliendile üle antud.

Oma nimel müügil kajastatakse tuluna kogu teenuse osutamisest saadud tasu.

Intressi- ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemisest intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Maksustamine

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Ettevõtte tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Maksumääraks on 20/80 väljamakstavalt netosummal.

Alates 2019. aastast on võimalik dividendide väljamaksetele rakendada maksumäära 14/86. Seda soodsamat maksumäära saab kasutada dividendimaksele, mis ulatub kuni kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendide väljamakseni, mis on maksustatud 20/80 maksumääraga. Kolme eelneva majandusaasta keskmise dividendimakse arvestamisel on 2018.a. esimene arvesse võetav aasta. Füüsilistelt isikutelt, kellele makstakse soodumääraga maksustatud dividende, peetakse kinni tulumaks maksumääraga 7%.

Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustisena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustisi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustist, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	423 733	423 733
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	56 193	56 193
Muud nõuded	116 399	116 399
Ettemaksed	36 973	36 973
Kokku nõuded ja ettemaksed	633 298	633 298
	31.12.2021	12 kuu jooksul
Nõuded ostjate vastu	199 121	199 121
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	18 907	18 907
Muud nõuded	117 409	117 409
Ettemaksed	28 762	28 762
Kokku nõuded ja ettemaksed	364 199	364 199

Lisa 3 Tütarettevõtjate aktsiad ja osad

(eurodes)

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon					
Tütarettevõtja registrikood	Tütarettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osaluse määr (%)	
				31.12.2021	31.12.2022
	AS Baltic Tours	Eesti	Reisibüroode ja reisikorraldaja tegevus	100	100
	OÜ Cocoon	Eesti	Kinnisvara üürileandmine	100	100
	OÜ Noite Hotels	Eesti		100	100
	OÜ Brazilian Soul	Eesti		100	100

Tütarettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon		
Tütarettevõtja nimetus	31.12.2021	31.12.2022
AS Baltic Tours	527 271	527 271
OÜ Cocoon	1 534	1 534
OÜ Noite Hotels	9 587	9 587
OÜ Brazilian Soul	2 556	2 556
Kokku tütarettevõtjate aktsiad ja osad, eelmise perioodi lõpus	540 948	540 948

Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod				
	Maa	Ehitised	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2020				
Soetusmaksumus	47 706	4 481 660	0	4 529 366
Akumuleeritud kulum	0	-501 080	0	-501 080
Jääkmaksumus	47 706	3 980 580	0	4 028 286
Ostud ja parendused	0	306 000	58 937	364 937
Müügid	0	-226 533	0	-226 533
31.12.2021				
Soetusmaksumus	47 706	4 551 660	58 937	4 658 303
Akumuleeritud kulum	0	-491 613	0	-491 613
Jääkmaksumus	47 706	4 060 047	58 937	4 166 690
Ostud ja parendused	0	0	29 269	29 269
31.12.2022				
Soetusmaksumus	47 706	4 551 660	88 206	4 687 572
Akumuleeritud kulum	0	-491 613	0	-491 613
Jääkmaksumus	47 706	4 060 047	88 206	4 195 959

	2022	2021
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	416 216	344 612
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	-2 688	-2 597
Kinnisvarainvesteeringute müük müügihinnas	0	425 000

Lisa 5 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2022	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	625 751	77 620	548 131		4,738	euro	oktoober 2024
Pikaajalised laenud kokku	625 751	77 620	548 131				
Laenukohustised kokku	625 751	77 620	548 131				

	31.12.2021	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta			
Pikaajalised laenud							
Investeeringislaen	706 615	80 400	626 215		4,738	euro	oktoober 2024
Pikaajalised laenud kokku	706 615	80 400	626 215				
Laenukohustised kokku	706 615	80 400	626 215				

Tagatiseks panditud varade bilansiline (jääk)maksumus		
	31.12.2022	31.12.2021
Ehitised	836 749	836 749
Kokku	836 749	836 749

Lisa 6 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2022	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	666 316	666 316
Võlad töövõtjatele	30 497	30 497
Maksuvõlad	73 650	73 650
Muud võlad	134 979	134 979
Saadud ettemaksed	198 511	198 511
Kokku võlad ja ettemaksed	1 103 953	1 103 953

	31.12.2021	12 kuu jooksul
Võlad tarnijatele	67 190	67 190
Võlad töövõtjatele	21 623	21 623
Maksuvõlad	31 672	31 672
Muud võlad	85 871	85 871
Saadud ettemaksed	208 356	208 356
Kokku võlad ja ettemaksed	414 712	414 712

Lisa 7 Müügitulu

(eurodes)

	2022	2021
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	10 608 098	3 897 064
Müük Euroopa Liidu riikidele, muud	6 063 829	11 540
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	16 671 927	3 908 604
Kokku müügitulu	16 671 927	3 908 604
Müügitulu tegevusalade lõikes		
Kinnisvara üürileandmine ja käitus	468 117	382 383
Reisibüroode tegevus	16 084 810	3 425 388
Sõidukite müük	119 000	100 833
Kokku müügitulu	16 671 927	3 908 604

Lisa 8 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2022	2021
Kasutusrenditulu	416 216	344 612

Lisa 9 Tööjõukulud

(eurodes)

	2022	2021
Palgakulu	320 604	153 928
Sotsiaalmaksud	107 831	53 376
Kokku tööjõukulud	428 435	207 304
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	18	9

Lisa 10 Sündmused pärast aruandekuupäeva

2023. aastal, pärast aruandekuupäeva, esitas Euroopa prokuratuur AS Baltic Tours vastu kahtlustuse lepingu rikkumises seoses AS Baltic Tours poolt Euroopa Liidu institutsioonile hanke raames osutatud majutusteenustega.

AS Baltic Tours arvates on esitatud kahtlustus täies ulatuses alusetu ning kahtlustus ei tarvitse üldse süüdistuse esitamisega lõppedagi. Praeguses etapis me ei näe vajadust teha eraldist ettevõtte bilanssi kahtlustuses välja toodud summade katteks, kuna meie hinnangul on kahtlustus täiel määral alusetu ja summade arvestus ebaselge. Esialgse informatsiooni kohaselt on rahalise nõude suurus 277 tuhat eurot, millele lisandub viivise nõue summas 241 tuhat eurot.

Lisa 11 Konsolideerimata bilanss

(eurodes)

	31.12.2022	31.12.2021
Varad		
Käibevarad		
Raha	550 029	506 826
Nõuded ja ettemaksed	278 387	110 537
Varud	84 188	198 830
Kokku käibevarad	912 604	816 193
Põhivarad		
Finantsinvesteeringud	540 948	540 948
Kinnisvarainvesteeringud	4 195 959	4 166 690
Materiaalsed põhivarad	0	8 166
Immateriaalsed põhivarad	760	1 557
Kokku põhivarad	4 737 667	4 717 361
Kokku varad	5 650 271	5 533 554
Kohustised ja omakapital		
Kohustised		
Lühiajalised kohustised		
Laenukohustised	947 620	1 353 400
Võlad ja ettemaksed	242 272	200 213
Kokku lühiajalised kohustised	1 189 892	1 553 613
Pikaajalised kohustised		
Laenukohustised	548 131	626 215
Kokku pikaajalised kohustised	548 131	626 215
Kokku kohustised	1 738 023	2 179 828
Omakapital		
Aktiivkapital nimiväärtuses	63 000	63 000
Kohustuslik reservkapital	9 022	9 022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	3 269 984	2 810 251
Aruandeaasta kasum (kahjum)	570 242	471 453
Kokku omakapital	3 912 248	3 353 726
Kokku kohustised ja omakapital	5 650 271	5 533 554

Lisa 12 Konsolideerimata kasumiaruanne (eurodes)

	2022	2021
Müügitulu	787 035	494 720
Muud äritulud	31 007	198 532
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-205 011	-166 503
Mitmesugused tegevuskulud	-14 812	-12 856
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-2 731	-3 376
Muud ärikulud	0	-2 430
Kokku ärikasum (-kahjum)	595 488	508 087
Intressitulud	7 436	42
Intressikulud	-30 775	-34 769
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	572 149	473 360
Tulumaks	-1 907	-1 907
Aruandeaasta kasum (kahjum)	570 242	471 453

Lisa 13 Konsolideerimata rahavoogude aruanne (eurodes)

	2022	2021
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum (kahjum)	595 488	508 087
Korrigeerimised		
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	2 731	3 376
Kasum (kahjum) põhivarade müügist	-1 854	-198 467
Kokku korrigeerimised	877	-195 091
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	-178 660	5 176
Varude muutus	114 642	-174 756
Äritegevusega seotud kohustiste ja ettemaksete muutus	32 948	-59 763
Kokku rahavood äritegevusest	565 295	83 653
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud materiaalsete ja immateriaalsete põhivarade müügist	8 086	0
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-29 269	-364 537
Laekunud kinnisvarainvesteeringute müügist	0	425 000
Antud laenud	-2 500	-2 100
Antud laenude tagasimaksed	13 310	10 521
Laekunud intressid	7 436	0
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-2 937	68 884
Rahavood finantseerimistegevusest		
Saadud laenude tagasimaksed	-483 864	-79 069
Makstud intressid	-21 664	-22 040
Makstud dividendid	-11 720	-11 720
Makstud ettevõtte tulumaks	-1 907	-1 907
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-519 155	-114 736
Kokku rahavood	43 203	37 801
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	506 826	469 025
Raha ja raha ekvivalentide muutus	43 203	37 801
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	550 029	506 826

Lisa 14 Konsolideerimata omakapitali muutuste aruanne (eurodes)

				Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2020	63 000	9 022	2 821 971	2 893 993
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	471 453	471 453
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-11 720	-11 720
31.12.2021	63 000	9 022	3 281 704	3 353 726
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus	0	0	-540 948	-540 948
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil	0	0	1 722 676	1 722 676
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2021	63 000	9 022	4 463 432	4 535 454
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	570 242	570 242
Väljakuulutatud dividendid	0	0	-11 720	-11 720
31.12.2022	63 000	9 022	3 840 226	3 912 248
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste bilansiline väärtus			-540 948	-540 948
Valitseva ja olulise mõju all olevate osaluste väärtus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			1 889 137	1 889 137
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital 31.12.2022	63 000	9 022	5 188 415	5 260 437

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 14.07.2023

Aktsiaselts M&A (registrikood: 10114822) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDREAS METSAMAA	Juhatuse liige	14.07.2023

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts M&A aktsionäridele

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts M&A ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2022 ning konsolideeritud kasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2022 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon lahknep oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

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

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad grupi raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid,

kavandame ja teostame auditiprotseduurid vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantsteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Rein Ruusalu

Vandeaudiitori number 261

PKF Estonia OÜ

Audiitorettevõtja tegevusloa number 12

Pärnu mnt 141, Tallinn 11314

14.07.2023

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts M&A (registrikood: 10114822) 01.01.2022 - 31.12.2022 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
REIN RUUSALU	Vandeaudiitor	14.07.2023

Kasumi jaotamise ettepanek

(eurodes)

	31.12.2022
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	4 451 712
Aruandeaasta kasum (kahjum)	736 704
Kokku	5 188 416
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 188 416
Kokku	5 188 416

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	668035	84.88%	Jah
Sõiduautode ja väikebusside (täismassiga alla 3,5 t) müük	4511	119000	15.12%	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6300410
Faks	+372 6566180
E-posti aadress	finance@cocoon.ee